



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Técnica Particular de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF relacionadas con la preparación y presentación de Estados Financieros.
Empresa “La Casa del Constructor” año 2012.**

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

AUTOR: Jara Cárdenas, Janeth Alexandra

DIRECTOR: Ríos Erréis, Salome Verónica, Dra.

CENTRO UNIVERSITARIO PAUTE

2013

CERTIFICACIÓN

Doctora

Salome Verónica Ríos Erréis

DIRECTORA DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

CERTIFICA:

Que el presente trabajo, denominado: “Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de Estados Financieros. Empresa “La Casa del Constructor” año 2012, realizado por el profesional en formación: Jara Cárdenas Janeth Alexandra; cumple con los requisitos establecidos en las normas generales para la Graduación en la Universidad Técnica Particular de Loja, tanto en el aspecto de forma como de contenido, por lo cual me permito autorizar su presentación para los fines pertinentes.

Loja, Agosto de 2013

Salome Verónica Ríos Erréis

C.I:

DECLARACIÓN DE AUDITORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo Jara Cárdenas Janeth Alexandra declaro ser autora del presente trabajo y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

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”

.....

Jara Cárdenas Janeth Alexandra

010497247-6

DEDICATORIA

Quiero dedicar este trabajo a Dios por haberme dado la vida y permitirme llegar hasta esta etapa tan importante de mi formación profesional. A mi esposo, que ha estado a mi lado dándome apoyo, cariño y confianza incondicional para poder culminar una meta más en mi vida. A mis Hijos, que son el motivo y la razón que me ha llevado a seguir superándome día a día. A mis suegros, papá y hermanos que siempre estuvieron presentes dándome fuerzas para seguir adelante. De una forma especial quiero dedicar este trabajo a mi madre que está en el cielo, porque ella estuvo conmigo cuando la necesite, enseñándome valores y buenas costumbres. Es por eso que dedico a cada uno de ellos que siempre estuvieron a mi lado apoyándome incondicionalmente.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad, por darme fuerzas para vencer los obstáculos y poder llegar a culminar una etapa más de mi vida profesional.

Agradezco la confianza y el apoyo incondicional de mi esposo porque supo apoyarme y acompañarme en mis fracasos y alegrías dándome fuerzas para seguir adelante. A mis hijos que siempre me tuvieron paciencia, y que de una u otra forma me apoyaron con sus besos y abrazos.

Agradezco a mis suegros que me apoyaron incondicionalmente con sus palabras de aliento y sus buenos deseos. De igual manera agradezco a mi papá y a mis hermanas que siempre estuvieron conmigo apoyándome pero en especial a mi hermano Carlos que me alentó a estudiar con sus palabras y económicamente.

Agradezco a la Universidad Técnica Particular de Loja que me brindó la formación académica y profesional durante todos estos años.

Agradezco a la Dra. Salome Verónica Ríos Erréis directora de este proyecto de tesis por su valiosa guía y asesoramiento a la realización de la misma.

Agradezco a todas mis amigas, que supimos apoyarnos mutuamente para hacer más agradable el aprendizaje, y de esta manera llegar a culminar una etapa más de nuestras vidas profesionales.

A la Sra. Sandra Sarmiento, Gerente Propietaria de La Casa del Constructor, por habernos abierto las puertas de su negocio, para así poder ejecutar la tesis.

Agradezco a todos mis familiares y amigos que directa o indirectamente supieron apoyarme para culminar este proyecto de vida profesional.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARATULA.....	i
CERTIFICACION.....	ii
DECLARACIÓN DE AUDITORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
RESUMEN EJECUTIVO	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCION.....	3
CAPÍTULO I.....	7
1. Aspectos generales de la normativa contable y aplicación de las NIIF en el Ecuador.	8
1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	8
1.2. Organismos emisores de la normativa contable.....	8
1.3. Definición de las NIIF.	10
1.4. Objetivos de las NIIF.	11
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF.	11
1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial.	12
1.7. Evolución de la normativa contable.	13
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador	15
1.8.1. Superintendencia de Compañías	15
1.8.2. Servicio de Rentas Internas	15
1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros	16
1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador.....	16
CAPITULO II.....	18
2. Análisis del marco conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros y las NIIF relacionadas con la Presentación de Estados Financieros (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 y secciones 2 a la 8 de la NIIF para Pymes)	19
2.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.	19
2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros.....	22

2.3. NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo	24
2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios	25
2.5. NIC 12 Impuestos a las Ganancias.....	27
2.6. NIIF para PYMEs.....	30
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 las NIIF completas y NIIF para las PYMEs (Secciones 2 a la 8).	34
2.8. Análisis de los formatos de la SIC.....	36
CAPITULO III.....	48
3. Aplicación práctica	49
3.1. Antecedentes Generales de la Empresa.	49
3.2. Estructura Organizacional.	50
3.3. Procesos generales:.....	51
3.4. Preparación y presentación de Estados Financieros bajo NIIF para PYMES.	55
3.4.1.Elaboración del Plan de Cuentas.....	58
3.4.2. Elaboración de políticas contables y estimaciones:.....	71
3.4.3. Procesos de control interno aplicables para NIIF.	76
3.4.4. Presentación de Estados Financieros y notas explicativas.....	81
3.4.4.1. Presentación de los Estados Financieros comparativos presentados por la empresa.....	81
3.4.4.2. Estados Financieros bajo NIIF	84
3.4.4.3. Notas explicativas.....	94
3.4.4.4. Papeles de trabajo del análisis de la implementación	96
3.4.4.5. Análisis de los impactos de los ajustes en la empresa	125
CONCLUSIONES.....	128
RECOMENDACIONES	130
BIBLIOGRAFÍA.....	131
ANEXOS.....	132

RESUMEN EJECUTIVO

A través del presente trabajo se realiza una investigación e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en la empresa la “Casa del Constructor” que al ser una entidad de persona natural obligada a llevar contabilidad no está exigida a presentar a la Superintendencia de Compañías sus Estados Financieros por lo tanto el presente trabajo es de vital importancia para la Gerente, propietaria de la empresa, procediendo a realizar el estudio por medio de la constatación física y de esta manera implementar la misión, visión, objetivos, encontrando la necesidad de realizar varios cambios ya que el método de trabajo era obsoleto, recomendando la reestructuración del personal, revisión de los inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y los activos de la empresa para realizar la aplicación de las normas respectivas para cada uno de ellos.

Palabras Claves: Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas a los Estados Financieros de la Empresa “La Casa del Constructor”.

ABSTRACT

Through this paper, a research and implementation of International Financial Reporting Standards (IFRS) on the company's "Builder's House" that being an individual entity obliged to keep accounting is not required to submit to the Superintendence of Companies its financial statements therefore present work is of vital importance for the manager, the owner of the company, and proceeded to conduct the study through physical observation and seeing the need to implement the mission, vision, goals, finding the need to make several changes as the working method was obsolete, recommending staff restructuring, revision of inventories, accounts receivable, accounts payable and the assets of the company to make the application of the respective rules for each of them.

Keywords: International Financial Reporting Standards (IFRS) applied to the Financial Statements of the Company "Builder's House".

INTRODUCCION

El proyecto desarrollado es de importancia para la Gerente, propietaria de la empresa “La Casa del Constructor”, ya que al no ser una compañía no está obligada a presentar sus Estados Financieros transformados a NIIF a la Superintendencia de Compañías.

Durante el desarrollo de este proyecto de tesis, en el primer capítulo se hablara sobre la definición, objetivos de las NIIF, distinguiendo los organismos tanto emisores como los reguladores de la normativa contable, las ventajas de aplicar las NIIF, la evolución de la normativa contable y el registro que regula la obligatoriedad de las compañías a presentar sus Estados Financieros en base a las NIIF.

En el segundo capítulo, se realizó un análisis del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, analizando la NIC 1 (Presentación de Estados Financieros), NIC 7 (Estados de Flujo de Efectivo), NIC 18 (Ingresos Ordinarios), NIC 12 (Impuesto a las Ganancias), de esta manera diferenciando entre NIIF Completas y NIIF para Pymes.

En el tercer capítulo se desarrollará el ejercicio práctico en el cual consta cada uno de los papeles de trabajo utilizados, se estableció los antecedentes generales de la empresa, se realizó una reestructuración del personal, se hace énfasis de las cuentas que requerirán ajustes para adopción de NIIF y el establecimiento de los mismos, se elaboraron los respectivos Estados Financieros con sus ajustes a NIIF, identificando las conclusiones y recomendaciones dadas a la Gerente y personal que integran la empresa, con sus anexos, este capítulo fue desarrollado con la ayuda del personal de la empresa por medio de la constatación física hemos realizado las modificaciones y cambios necesarios para la aplicación de las Niif en la empresa.

1. TÍTULO

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

2. ANTECEDENTES GENERALES

En el año 2006, la Superintendencia de Compañías fijó la aplicación del nuevo formato, que reemplazará a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad; esto fue ratificado por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.010, publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, en donde se estableció el siguiente cronograma para la adopción de las NIIF en Ecuador por parte de las compañías que están bajo su control.

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

Con esta disposición, las 34.311 compañías activas de Ecuador deberán obligatoriamente acoger las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para presentar sus estados financieros, al igual como lo están realizando cerca de 100 países en el mundo que se están acogiendo a las NIIFs, con el propósito de lograr procesos y sistemas uniformes que aumentarán la calidad de la información financiera preparada por la administración. Adicionalmente, las NIIF fortalecerán la confianza general y permitirá un acceso a mayores y mejores recursos para el financiamiento de las operaciones de las empresas o compañías.

La implementación de las NIIF también pretende mejorar la transparencia y comparación de información financiera para que todo el mundo pueda comunicar a través de un mismo código normativo, para así evitar los fraudes. Esta decisión responde a un cambio global que busca crear transparencia en la información contable de las compañías.

Dentro de la nueva normativa contable, existe una versión reducida de las NIIF, denominada Norma Internacional de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES), la cual facilita

en buena medida la adopción por primera vez de la norma internacional, con un impacto mucho menor tanto en tiempo como en costos que se incurran en dicho proceso, para las empresas que cumplan con el criterio de calificación de PYMES que maneja la Superintendencia de Compañías en el caso del Ecuador.

De acuerdo a lo resuelto por la Superintendencia de Compañías, para ser calificada una empresa como PYME requiere cumplir los siguientes requisitos:

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

Por lo tanto para el año 2012 se pretende cumplir los plazos de preparación de las conciliaciones patrimoniales, y sobre todo estar preparados con el nuevo esquema contable, toda vez que la adopción de esta nueva normativa puede significar cambios en políticas contables, planes de cuentas, condiciones comerciales, etc., que deben ser analizados detenidamente y con la debida oportunidad, con la finalidad de minimizar su impacto en el día a día de los negocios.

Con los antecedentes mencionados anteriormente, es importante difundir estas normas entre los empresarios, accionistas, administradores, personal contable, usuarios de estados financieros, estudiantes universitarios, docentes y demás agentes interesados en su conocimiento y aplicación. Ante ello la transición de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de acuerdo con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, requiere que los profesionales tengan que familiarizarse con nuevos conceptos, terminología y formatos diferentes de presentación de los estados financieros en la actualidad, motivo por el cual la Escuela de Ciencias Contables y Auditoría, ha creído oportuno desarrollar el proyecto de investigación académica relacionadas con las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables a la preparación y presentación de la estados financieros.

3. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Investigación documental y de campo.

1. OBJETIVOS

4.1. Objetivo general

Analizar y aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera relacionadas con la preparación y presentación de los estados financieros.

4.2. Objetivos específicos

- Analizar sobre la normativa contable mundial y su evolución.
- Realizar un diagnóstico sobre la aplicación de las NIIF en el Ecuador.
- Analizar el marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros, NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 y secciones de la 2 a la 8 de NIIF para PYMEs.
- Demostrar la aplicación de las NIIF en la preparación y presentación de los estados financieros.

2. CONTENIDO

CAPÍTULO I

1. Aspectos generales de la normativa contable y aplicación de las NIIF en el Ecuador.

1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Dentro del proceso de globalización, en donde las empresas se relacionan a nivel mundial con otras, se ha decidido adoptar normas contables que regulan la acción de preparación de los Estados Financieros, llamadas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las que son preparadas como proyectos en sí mismo y que afectarán las diferentes áreas y estructuras de la organización. Este cambio aportará más ventajas que inconvenientes, ya que los Estados Financieros presentados de una misma manera a nivel internacional, serán de fácil interpretación para los inversionistas en cualquier parte del mundo, creando un interés por el mercado de capitales a la búsqueda de inversores y a nuevas alternativas de financiación demostrando que la economía de las empresas de diversos países, en caso nuestro el Ecuador, puede crecer económicamente con la nueva internacionalización de mercados y adaptarse a los principios contables globales, creando un solo lenguaje común que no tenga barreras de distancia y de legislación, para la estructura de tales estados. La respuesta a esta necesidad es crear las NIIFs, ya que serán fáciles de comprender y se tratará de migrar las prácticas contables en más países para convertirla en una plataforma contable única. Conduciendo a un aporte para mejorar la relación entre el área financiera y el área operativa, intensificando un control interno más fuerte. Implicando una mayor transparencia, buscando oportunidades de desempeño más complejas y consecuentemente atrayendo más inversiones. Es todo un desafío la primera Adopción a las NIIF, por lo que es necesario un compromiso muy grande aplicarlas, ya que conlleva un gasto y tiempo adoptarlas, pero de esta manera todas las empresas podrán comparar sus Estados Financieros entre distintos países ya que contarán con un marco conceptual y de referencia de los principios de contabilidad uniformes.

1.2. Organismos emisores de la normativa contable.

Los organismos emisores de la normativa contable han evolucionado al transcurso de los años por lo tanto estos son: FASB, IASC y el IASB.

FASB (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera).

El FASB es una organización que provee guías para los reportes financieros. El FASB desarrolla conceptos de contaduría amplios y estándares para los reportes financieros, proporcionando una guía para su implementación, los mismos que facilitan al consejo para poder establecer los estándares y entregar un marco conceptual, para resolver problemas que puedan llegar a ocurrir.

Hansen-Holm (2011) manifiesta:

La misión del FASB es establecer y mejorar los estándares de contabilidad financiera y de información para la orientación y educación del público, incluido los emisores, los auditores y los usuarios de este tipo de información.

Para cumplir su misión, el FASB realiza las siguientes actividades:

- Mejorar la utilidad de los informes financieros, centrándose en las características principales de relevancia y fiabilidad y en las cualidades de comparabilidad y consistencia;
- Mantener las normas actuales para que reflejar los cambios en los métodos de hacer negocios y los cambios en el entorno económico;
- Considerar sin demora las áreas importantes de la deficiencia en la información financiera que podrían abordarse a través del proceso de normalización;
- Promover la convergencia internacional de las normas de contabilidad concurrente con la mejora de la calidad de la información financiera, y;
- Mejorar la comprensión común de la naturaleza y los propósitos de la información contenida en los informes financieros. (p. 43-44)

IASC (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad).

El IASC fue creado en 1973 y está conformado por un grupo compuesto por profesionales de varios países (Estados Unidos, Alemania, Austria, Holanda, Irlanda, Francia, Japón, México y Reino Unido) que periódicamente se reúnen para proponer normas contables de aplicación internacional, que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad.

Hansen-Holm (2011) menciona los siguientes objetivos:

- Formular y publicar, dentro del interés público, normas de contabilidad para ser consideradas en la presentación de Estados Financieros y promover su aceptación y observación global.
 - Trabajar generalmente para el mejoramiento y la armonización de regulaciones, normas contables, y procedimientos relacionados con la presentación de Estados Financieros.
- (p. 49)

IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad).

Es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las normas internacionales de información Financiera NIIF. El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). El IASB se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

Objetivos del IASB:

VITALI (2009) menciona los siguientes objetivos:

- a) Desarrollar buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.
- b) Promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas.
- c) Cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes.
- d) Llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad.

1.3. Definición de las NIIF.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de normas internacionales de contabilidad promulgadas por el Consejo Internacional de Normas Contables

(IASB), que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros, que son aceptadas de manera generalizada en un lugar y a una fecha determinada. Las NIIF establecen límites y condiciones de operación del sistema contable ya que estructuran la teoría contable, sirviendo como marco regulador para la emisión de los estados financieros, haciendo más eficiente el proceso de elaboración y presentación de la información financiera sobre las entidades económicas.

1.4. Objetivos de las NIIF.

Los objetivos de las Normas Internacionales de Información Financiera son:

- Las NIIF nos permiten conocer una información financiera de mayor calidad y transparencia.
- La calidad de las NIIF es una condición necesaria para cumplir con los objetivos de la adecuada aplicación, solo de este modo tiene sentido su condición de bien público susceptible de protección jurídica.
- Imponer el cumplimiento seguro de la norma y garantizar la calidad del trabajo de los auditores, proporcionando una credibilidad de la información financiera.
- Hacer un correcto uso de la metodología y la aplicación en las actividades diarias.
- Mostrar la naturaleza económica de las operaciones de un negocio.
- Proporcionar una imagen fiel de la situación financiera de un negocio.
- Relacionar la normativa contable de los países unificados a las NIIF.

1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF.

- Una de las ventajas de las Normas Internacionales Información Financiera es que un solo conjunto de normas mundiales permita a los inversionistas en cualquier punto del planeta beneficiarse de una comparación y una consistencia de alta calidad en informes financieros.
- Para los inversionistas y analistas se eliminará la necesidad de tratar de entender los estados financieros que están preparados usando normas contables diferentes en distintas jurisdicciones, y eliminará una barrera significativa de aumentar capitales fuera de las fronteras.

- Reportes más eficientes y la creación de rendimientos en costos para compañías globales.
- Comunicación mejorada entre las subsidiarias internacionales.
- Oportunidades de adquisición mejoradas.
- Acceso a mercados de capital mejorado.
- Naturalezas basadas en principios permite a los contadores el aplicar juicios profesionales, antes que simplemente seguir reglas.
- La mayoría de compañías creen que habrán beneficios a largo plazo de armonizar la contabilidad a través de las fronteras.

1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial.

La necesidad de plantear y acoger un único grupo de normas para la elaboración de estados financieros está presente dentro de la globalización de la economía mundial, permitiendo mejorar la transparencia y comparación de la información financiera, para que en todo el mundo se informe a través de un mismo código normativo, evitando los fraudes. Anteriormente la presentación de informes financieros no era un problema ya que sus mercados financieros no eran tan desarrollados y el comercio exterior no se encontraba consolidado. Las importaciones y exportaciones de productos que se realizan diariamente, la agrupación de países en mercados comunes, la internacionalización de la bolsa de valores hacen que sea necesaria la implementación de un mismo lenguaje financiero. Promoviendo un gran interés en la armonización de las Normas Contables y Financieras, describiendo la estandarización de los métodos y principios para reportar estados financieros alrededor del mundo. Las empresas de un mercado globalizado pueden lograr progresos orientados a sus clientes y beneficios hacia sus propietarios si practican estándares contables y financieros que sean aceptados universalmente, aplicados correctamente y de estricto cumplimiento. Existiendo Organismos de carácter global que se han esforzado por lograr pronunciamientos formales al emitir normas que, a más de armonizar la presentación de estados financieros, mitiguen los graves problemas de maquillaje de los reportes y fraudes corporativos que se han venido presentando a gran escala en las últimas décadas.

Europa y Australia: Las NIIF son obligatorias para todas las empresas que coticen en las Bolsas de Valores y presenten Estados Financieros Consolidados.

Ecuador, Costa Rica, Guatemala, Perú, Panamá, Venezuela: Están Virtualmente adoptadas con problemas de implementación.

Canadá y Japón: Se encuentran en proceso de Convergencia

Estados Unidos: Acuerdo Norwalk

Hong Kong, Filipinas y Singapur: Las NIIF son adoptadas voluntariamente como normas nacionales.

1.7. Evolución de la normativa contable.

La normativa contable ha sufrido un sin número de cambios en su vida contable; empezando en 1973 con la creación del Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB), estas normas rigen la preparación de Estados Financieros, desarrollando conceptos de contabilidad general, de la misma manera las Normas de Información Financiera, este organismo a su vez promulga los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), que son un cuerpo de doctrinas y normas asociadas con la contabilidad, que sirven de explicación de las actividades corrientes o actuales y así como guía en la selección de convencionalismos o procedimientos aplicados por los profesionales de la contaduría pública en el ejercicio de sus actividades, estos Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados varían de un país a otro, pero en Canadá, Japón, Alemania, Ecuador y otros países son bastante similares, el FASB emite directrices que son de carácter casuístico, estos son: Declaraciones de Normas de Contabilidad Financiera (SFAS o FAS), Declaraciones de Conceptos de Contabilidad Financiera (SFAC), Interpretaciones y Boletines Técnicos. La información Financiera evolucionó a partir de dos modelos generales, el primer modelo apareció en el siglo XIX a raíz de la revolución industrial, creando grandes proyectos industriales tales como los canales y vías férreas, los informes financieros con fines de capitales, cuando el Estado legisla lo menos posible, dejando a la libre práctica y a la sanción de los tribunales. El segundo modelo considerado como el enfoque anglosajón de la información Financiera, se centra en la relación empresa e inversionista y en el flujo de información a los mercados de capital, se utilizan Estados Financieros que van dirigidos a los inversionistas mas no a los gobiernos. Desde 1973 el organismo a cargo de la promulgación de normas fue el IASC (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad), este a su vez se encargó de estimular a todos los organismos fijadores de normas contables en cada país alrededor del mundo, para mejorar y armonizar el lenguaje contable, este organismo contaba con veintidós Administradores, que podrían ser auditores, elaboradores, usuarios, académicos y otros directivos que sirvan al interés público, dos de los mismos deberían ser socios principales de firmas internacionales de contabilidad prominente. La IASC nace en 1973 por un acuerdo entre organismos, profesionales de contabilidad en nueve países, siendo este el

organismo a cargo de las normas internacionales, estimulando a todos a fijar normas contables en cada país alrededor del mundo, desde 1982 sus miembros eran del IFAC (Federación Nacional de Contadores Públicos), los que tenían representación en más de 100 países, delegando todas sus actividades correspondientes a la emisión de normas. En los primeros años el IASC enfocó sus esfuerzos en desarrollar un juego básico de normas contables, estas fueron extensas y flexibles que se acomodaban a las diferentes prácticas de contabilidad aplicadas a cada país. En 1987 se redujo la flexibilidad, para mejorar sus normas contables, permitiendo de esa manera una mayor comparabilidad de los Estados Financieros. En 1990 el IASC trabajó más contiguamente con el IOSCO (Organización Internacional de Comisiones de Valores), concretando su cronograma. A partir de 1995 el IASC comunicó un plan de trabajo para ampliar un conjunto de normas fundamentales solicitadas por el IOSCO, conocido como Programa de Trabajo de Normas Fundamentales. En 1998 el IASC completó el Programa de Trabajo de Normas Fundamentales. En el 2000 el Comité Técnico de la IOSCO recomendó utilizar las normas del IASC a los reguladores de valores alrededor del mundo. El IASC publicó durante su existencia 41 normas numeradas, conocidas como Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), así como un Marco de Preparación y Presentación de los Estados Financieros. En el 2001 el IASC fue reemplazado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). El Comité de Interpretaciones del IASC, el SIC, ha sido reemplazado por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF). En el año 2001 el IASB adoptó todas las NIC publicadas por el IASC, además de sus propias normas. Las NIC no han sido ni modificadas ni derogadas por el IASB, publicando el IASB unas nuevas normas conocidas como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Uno de los proyectos de la IASB fue mejorar las normas existentes, adicionando guías y quitando las inconsistencias y alternativas. En el 2003 formaron parte de la Plataforma Estable de Normas del IASB, siendo usadas en el 2005, los países de la Unión Europea dejaron de utilizar normas Nacionales para cambiarse a las NIIF. En el 2006 el IASB promulgó que no habrá cambios importantes a las normas existentes antes del 2009 ya que continúa nuevas NIIF y enmiendas, pero estas no entrarán en vigencia antes del 2009. Esto contribuyó con cuatro años de estabilidad a la plataforma NIIF y suministró una fecha objetiva para la adopción de las NIIF para los países que aún no los habían implementado. Cabe indicar que la Plataforma Estable de Normas no aplica a las nuevas interpretaciones, que podían tener fechas efectivas antes del 2009. En Marzo del 2010, se emite la nueva Constitución de la Fundación en donde se establece el nombre de la organización que fue Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera (Fundación IFRS), el que sustituirá a la Fundación del Comité de

Normas Internacionales de Contabilidad (Fundación IASC), el IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) seguirá siendo el emisor de las normas de la Fundación IFRS.

1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador

1.8.1. Superintendencia de Compañías

Es un organismo que controla las sociedades de capital del país, caracterizándose por ser una entidad de asesoría y de apoyo al sector empresarial, la Superintendencia de Compañías a través de su Centro de Mediación, colabora con el fin de lograr un mejor futuro para las compañías, socios o accionistas, empresarios e inversionistas que acuden al Centro. Procura el fortalecimiento empresarial y el desarrollo del mercado de valores. De acuerdo al **Registro Oficial N° 498 Año II**, la Superintendencia de Compañías estable el cronograma de implementación de las NIIF.

MISIÓN

Su misión es Vigilar, controlar y promover el mercado de valores y el sector societario mediante sistemas de regulación y servicios, para de esta manera contribuir al desarrollo transparente y confiable de la actividad empresarial en el país.

VISIÓN

La visión es ser hasta el 2017 una institución altamente técnica e innovadora, que sea eficiente y transparente, que cuente con mecanismos tecnológicos modernos para el control y vigilancia del mercado de valores y del sector societario.

1.8.2. Servicio de Rentas Internas

El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad que tiene la responsabilidad de determinar, recaudar y controlar los tributos internos que son establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente, de la misma manera esta entidad autónoma difunde y capacita al contribuyente respecto de sus obligaciones tributarias, prepara estudios de reforma al contribuyente de reforma a la legislación tributaria, al no cumplir las entidades debe aplicar sanciones. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de

incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros

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

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

Según el **Registro Oficial Nº 498 Año II**, la Superintendencia de Compañías establece el siguiente cronograma de implementación de las NIIF.

Hansen-Holm (2011) menciona:

Grupo 1.- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Estableciéndose el año 2009 como período de innovación, debiendo elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.

Grupo 2.- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US \$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y entidades del sector público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, estableciéndose el año 2010 como período de innovación, debiendo elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de información financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2010.

Grupo 3.- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores, estableciéndose el año 2011 como período de innovación; debiendo elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011. (p. 86)

CAPITULO II

2. Análisis del marco conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros y las NIIF relacionadas con la Presentación de Estados Financieros (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 y secciones 2 a la 8 de la NIIF para Pymes)

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

OBJETIVO

El propósito del Marco Conceptual es:

- a. Ayudar al Consejo del IASC en el desarrollo de futuras Normas Internacionales de Contabilidad, así como en la revisión de las ya existentes;
- b. Ayudar al Consejo del IASC a promover la armonización de las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la presentación de estados financieros, con el fin de suministrar una base para la reducción del número de tratamientos contables alternativos permitidos por las Normas Internacionales de Contabilidad;
- c. Ayudar a los organismos nacionales de normalización contable a la hora de desarrollar sus propias normas;
- d. Ayudar a los elaboradores de los estados financieros al aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad, así como al tratar con materias que no han sido todavía objeto de una Norma Internacional de Contabilidad;
- e. Ayudar a los auditores en el proceso de formarse una opinión sobre si los estados financieros se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad;
- f. Ayudar a los usuarios de los estados financieros en la interpretación contenida en aquéllos estados que hayan sido preparados siguiendo las Normas Internacionales de Contabilidad;
- g. Suministrar, a todos aquéllos interesados en la labor del IASC, información acerca de su metodología, de cara a la formulación de las Normas Internacionales de Contabilidad

ALCANCE

El Marco Conceptual trata los siguientes aspectos:

Hansen-Holm (2011) manifiesta:

- 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. (p. 140)

ANÁLISIS

El Marco Conceptual es aplicable a empresas comerciales, industriales sean públicas o privadas. Los Estados Financieros son presentados anualmente, permitiendo a los usuarios tomar decisiones de tipo económico. Los Estados Financieros están compuestos por el Balance General, el Estado de Resultados y el Estado de Flujo de Efectivo, siendo necesarios cada uno ya que el uno es el complemento del otro, por medio de este juego completo de Estados Financieros los usuarios pueden darse cuenta sobre la liquidez y solvencia de la empresa. Los Estados Financieros son preparados sobre la base del devengo contable que quiere decir que las transacciones son registradas al momento que ocurren. Los Estados Financieros son preparados de acuerdo a las características de comprensibilidad (la información debe ser entendible para los usuarios), relevancia (la información debe ser importante para la toma de decisiones para los usuarios), fiabilidad (la información debe ser presentada fielmente) y comparabilidad (la información debe ser comparable a lo largo del tiempo y con otras empresas). El activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos son los elementos que conforman los Estados Financieros.

Hansen-Holm (2011) muestra:

Un **activo** es un recurso controlado por la empresa como resultado de hechos pasados, del cual la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

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

Patrimonio es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos. (p. 151)

Hansen-Holm (2011) presenta:

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

Gastos son las disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de egresos o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de Patrimonio efectuados a los propietarios. (p. 155)

Hansen-Holm (2011) manifiesta las diferentes bases de medición de los Estados Financieros como son:

Costo histórico: Los activos se registran por el monto de efectivo o equivalentes de efectivo pagados, o por el valor justo del activo entregado a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la obligación o, en algunas circunstancias, por los montos de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para extinguir la correspondiente obligación.

Costo corriente: Los activos se llevan contablemente por el monto de efectivo o equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro de similares características. Los pasivos se registran al importe de efectivo que se requiere para liquidar la obligación al momento presente.

Valor realizable (o de liquidación): Los activos se llevan contablemente por el monto de efectivo o equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, en la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan por sus valores de liquidación, esto es, los montos sin descontar de efectivo o equivalentes de efectivo, que se espera pagar por las obligaciones en el curso normal de las operaciones.

Valor actual: Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las futuras entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de las operaciones. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se necesitarán para pagar las obligaciones, en el curso normal de las operaciones. (p. 161)

2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros.

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

OBJETIVO

La Norma establece los requisitos generales para la presentación de los Estados Financieros y las directrices para determinar su estructura, de igual forma fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Para ello fija las bases para la presentación de los Estados Financieros con el objeto de asegurar que los mismos sean comparables, ya sea con los Estados Financieros de la misma empresa de ejercicios anteriores, como con los de otras empresas.

ALCANCE

La NIC 1 se aplicará a todos los Estados Financieros de propósitos generales basados en las Normas Internacionales de Información Financiera.

ANÁLISIS

Como se explicó en el Marco Conceptual los Estados Financieros ayudan a los usuarios en la toma de decisiones económicas ya que presentan la situación financiera en la que se encuentra una empresa manejada por los administradores.

Hansen-Holm (2011) menciona los componentes de los Estados Financieros

- a) Un Estado de Situación Financiera al final del periodo;
- b) Un Estado de Resultados Integral del periodo;
- c) Un Estado de Cambios en el Patrimonio;

- d) Un Estado de Flujos de Efectivo; y
- e) Notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa;
- f) Un Estado de Situación Financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus Estados Financieros, o cuando reclasifique partidas en sus Estados Financieros. (p. 169)

Los Estados Financieros que cumplen con las NIIF deben realizar una declaración detallada y sin reservas dando lugar a que las transacciones y otros eventos sean presentados de forma fiel, de igual manera la políticas contables de una empresa deben ser relevantes, fiables, comparables y comprensibles ya que si estas políticas son inadecuadas no quedarán legitimadas, si una norma causa confusión con los objetivos de los Estados Financieros no será aplicada y debe detallar la naturaleza, razones e impacto del por qué no será aplicada. Los Estados Financieros deben ser presentados bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento, si la empresa ve que sus Estados Financieros demuestran que ya no puede seguir funcionando estos deberán liquidar la empresa o cesar en su actividad, también la empresa utiliza la hipótesis contable del devengo para la presentación de los Estados Financieros. Las partidas que no posean la suficiente materialidad deben ser presentadas por separado en los Estados Financieros. No pueden ser compensados los activos con los pasivos, ni los ingresos con los gastos, excepto si la norma e interpretación lo requiere. Deben incluir en los Estados Financieros del ejercicio corriente toda información de tipo descriptivo y narrativo de ejercicios anteriores ya que pueden ser necesarios para que los usuarios puedan comprender. Cuando una empresa modifique la presentación o clasificación de partidas en sus Estados Financieros, también reclasificará los importes comparativos, a menos que resulte impracticable hacerlo. Los Estados Financieros de una empresa deben ser presentados al menos anualmente, el Balance debe ser clasificado en activo corriente y no corriente, las partidas de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio deberán ser incluidos en el resultado del ejercicio, a menos que una norma o interpretación reconozca lo contrario. La empresa debe proporcionar un desglose de los gastos tomando en cuenta su naturaleza y fijándose que la información sea fiable y relevante, o sea que las pérdidas o ganancias deberán ser reconocidas como cambios en el patrimonio neto. El Estado de Flujo de Efectivo permite a los usuarios ver la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes. La empresa debe

revelar información que permita a los usuarios de los Estados Financieros evaluar los objetivos, las políticas y los procesos que sigue la empresa para gestionar el capital.

2.3. NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

OBJETIVO

El objetivo de esta Norma es pedir a las empresas que provean información acerca de los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo que posea una empresa, mediante la presentación de un Estado de Flujo de Efectivo, clasificándolos de acuerdo a su procedencia, sean actividades de operación, financiamiento o inversión.

ALCANCE

Las empresas deben elaborar un Estado de Flujos de Efectivo, de acuerdo con los requisitos establecidos en esta Norma, y deben presentarlo como parte integrante de sus Estados Financieros, para cada período en que sea obligatoria la presentación de éstos beneficios de la información sobre flujos de efectivo.

ANÁLISIS

El Estado de Flujo de Efectivo permite a los usuarios evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y efectivo equivalente, también es útil para comprobar la exactitud de evaluaciones pasadas respecto de los flujos futuros, así como para examinar la relación entre rendimiento, flujos de efectivo netos y el impacto de los cambios en los precios, debiendo clasificar sus flujos de efectivo en actividades de operación, de inversión y de financiamiento, las actividades de operación para informar utilizan los siguientes métodos:

- a) **Método directo:** Aquí se presentan por separado las clases de ingresos y pagos en términos brutos.

- b) Método indirecto:** Aquí se debe presentar primero el resultado neto del período, valor que se debe ajustar luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido o devengos, que son la causa de ingresos y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias relacionadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión o financiamiento.

Los intereses recibidos y pagados, los dividendos percibidos y repartidos deben ser clasificados de forma uniforme, es decir periodo a periodo y de forma separada. El pago del impuesto a la renta debe ser clasificado como actividades de operación, también la adquisición y venta de filiales deben ser clasificados como actividades de inversión, las transacciones provenientes de actividades de inversión o financiamiento no monetarias deben ser presentados en otros Estados Financieros ya que no requieren el uso de efectivo o efectivo equivalente. Una empresa debe revelar si los saldos de efectivo y efectivo equivalente no están disponibles para ser utilizados debe ser explicado por medio de un comentario por parte de la administración.

2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

OBJETIVO

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

ALCANCE

Debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a)** Venta de bienes.
- b)** La prestación de servicios.
- c)** El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos. (IASB, 2009, p. 1187).

ANÁLISIS

El IASB (2009) menciona los siguientes términos para la aplicación de esta norma:

Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el transcurso de las actividades ordinarias de una empresa, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio. **Valor razonable** es el monto por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre. (p. 1188)

La medición de los ingresos de actividades ordinarias se hará utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, pero fijándose en los importes de descuentos, bonificaciones o rebajas emitidas por la empresa. Los componentes de una única transacción deben ser presentados por separado, pero deben ser presentados de forma conjunta cuando dos transacciones están ligadas.

IASB (2009) menciona que cuando se efectúan las siguientes condiciones deben ser presentados los ingresos de las actividades ordinarias en los Estados Financieros:

- a) La entidad ha trasladado al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.
- b) La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. (p. 1190).

Para que un ingreso por la prestación de servicios sea fiable este debe mostrarse de acuerdo al grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa, y si no son

fiables deben ser reconocidos como tales sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

IASB (2009) menciona que para que las transacciones sean confiables deben cumplirse las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c) El nivel de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. (p. 1192).

IASB (2009) menciona que los ingresos de actividades ordinarias deben registrarse de acuerdo con las siguientes bases:

- a) Los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establece en la NIC 39.
- b) Las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan.
- c) Los dividendos deben registrarse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista. (p. 1193).

2.5. NIC 12 Impuestos a las Ganancias

IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

OBJETIVO

Esta norma, tiene por objetivo prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. En el proyecto de esta Norma, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas por ley. Los tributos a las ganancias incluyen también otros impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por parte de la empresa subsidiaria, asociada o negocio

conjunto, cuando se distribuyan las ganancias de la empresa que presente sus Estados Financieros.

Cuando se contabilizan los impuestos a las ganancias, se dificultan al no saber cuáles serán las consecuencias actuales y futuras de:

Hansen-Holm (2011) menciona:

- a) La recuperación (liquidación) en el futuro del saldo en Libros de los Activos (Pasivos) que se han reconocido en el Estado de Situación de la empresa; y,
- b) Las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que han sido objeto de reconocimiento en los Estados Financieros. (p. 474)

ALCANCE

IASB (2009) manifiesta:

1. Esta Norma se aplicará en la contabilización del impuesto a las ganancias.
2. Para propósitos de esta Norma, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relación con las ganancias sujetas a imposición. El impuesto a las ganancias incluye también otros tributos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por parte de una entidad subsidiaria, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la entidad que informa.
3. Esta Norma no aborda los métodos de contabilización de las subvenciones del gobierno, ni de los créditos fiscales por inversiones. Sin embargo, la Norma se ocupa de la contabilización de las diferencias temporarias que pueden dividirse de tales subvenciones o deducciones fiscales. (p. 1063-1064)

ANALISIS

El impuesto corriente de Estados presentes y pasados debe reconocerse como una obligación de pago en medida en que no haya sido liquidado. Cuando la cantidad pagada, correspondiente a periodos presentes y a pasados, excede el valor a pagar por esos periodos,

ese excedente debe ser reconocido como un activo. Los pasivos o activos corrientes de tipo fiscal, sean del presente período o de períodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espera pagar o recuperar de la autoridad fiscal, usando la normativa ya sean de tributos aprobados, o por ser aprobados, a la fecha del balance. Luego del reconocimiento, por parte de la empresa, de cualquier activo o pasivo, está la expectativa de que recuperará el primero o liquidará el segundo, por los valores en libros que figuran en las correspondientes rúbricas. Cuando sea factible la recuperación o liquidación de los valores contabilizados que sirvan para pagos fiscales futuros mayores o menores de los que se tendrían si tal recuperación se la hiciera. Un activo por impuestos diferidos, se puede compensar, con ganancias fiscales de periodos posteriores, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, sólo en la que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra los cuales cargar esas pérdidas o créditos fiscales no usados.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben usarse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales que a la fecha del balance hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación. La medición de los activos y los pasivos por impuestos diferidos deben demostrar las consecuencias fiscales que vendrían de la forma en que la empresa espera, a la fecha del balance, recuperar el importe en libros de sus activos o liquidar el importe en libros de sus pasivos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados. El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión en la fecha de cada balance. La empresa debe reducir el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime factible que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Esta reducción deberá ser objeto de reversión, siempre que la entidad recupere la expectativa de suficiente ganancia fiscal futura, como para poder utilizar los saldos dados de baja.

Esta Norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros hechos, de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del periodo, también se registran en los resultados. Los efectos fiscales de las transacciones y otros sucesos que se reconocen directamente en el patrimonio neto, se llevarán directamente al patrimonio neto. De otra forma parecida, el reconocimiento de

activos o pasivos por impuestos diferidos, en una unión de negocios, afectará a la cuantía de la plusvalía comprada efectuada de la fusión o al exceso que suponga la participación de la empresa adquiriente en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables, de la empresa adquirida, sobre el costo de la combinación.

2.6. NIIF para PYMEs.

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

Las NIIF para las Pymes son importantes por varios motivos, estos son:

1. Normalizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten, facilitando la lectura y análisis de los Estados Financieros los cuales son emitidos de acuerdo a los mismos lineamientos. De esta manera los proveedores tendrán la ventaja de que sus clientes extranjeros podrán entender sus Estados Financieros que se encuentran en una misma norma, siendo los mismos de su país.
2. El uso de las NIIF para pymes como principios de contabilidad, cercioran la calidad de la información, orientando 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 (impuesto o legal) que pueda tener dicha partida.
3. La aplicación de las NIIF para Pymes permiten a las empresas acceder a créditos extranjeros y de la misma manera a atraer inversionistas del mismo país como a extranjeros, permitiéndolos tomar decisiones por medio del uso de la contabilidad.
4. Para los profesionales de la Contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para pymes, les beneficia por que podrán aplicar sus conocimientos profesionales en cualquier parte del mundo.

2.6.2. Secciones de la 2 a la 8

Sección 2 Conceptos y Principios Generales

ALCANCE: Describe el objetivo de los Estados Financieros de las pequeñas y medianas empresas, con sus cualidades permitiendo que sean útiles. De la misma manera establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los Estados Financieros de las PYMES.

OBJETIVO: El objetivo de los Estados Financieros de una pequeña o mediana empresa es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo, para que sirvan a una variedad de usuarios en la toma de decisiones económicas.

ANÁLISIS: La información presentada en los Estados Financieros deben ser comprensibles para los usuarios, relevantes para la toma de decisiones, debe ser fiable, las transacciones deben ser presentadas de acuerdo con su esencia más no por su forma legal, debe poseer la integridad, comparabilidad, oportunidad y equilibrio entre costo y beneficio. En el Estado de Situación Financiera se presenta la relación entre los activos, pasivos y patrimonio. Esta NIIF permite a las empresas mostrar el rendimiento en un único estado financiero (un estado del resultado integral) o en dos estados financieros (un estado de resultados o en un estado del resultado integral). Los ingresos incluyen tanto a los ingresos ordinarios como a las ganancias y los gastos incluyen tanto las pérdidas como los gastos. Una empresa no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos.

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

ALCANCE: Habla sobre la presentación razonable de los Estados Financieros, los requerimientos para el cumplimiento de las NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de Estados Financieros.

ANÁLISIS: Se debe presentar de una forma razonable es decir de una forma fiel las transacciones, de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo, de acuerdo al reconocimiento de activos, pasivos y gastos. Una empresa a menos que cumpla con todos los requerimientos de las NIIF para las PYMES debe poner en las notas de los Estados Financieros una declaración explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Según los Estados Financieros presentados una empresa evaluará y verá si es factible o no para seguir en el negocio. Una entidad debe incluir información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esta información sea relevante para el periodo corriente. Las empresas deben presentar por separado las partidas de naturaleza o función distintas, a menos

que no tengan importancia relativa. Un conjunto completo de Estados Financieros debe incluir: Un Estado de Situación Financiera a la fecha sobre la que se informa, cualquiera de los dos (un solo Estado del Resultado Integral o un Estado del Resultado Separado y un Estado del Resultado Integral Separado), un Estado de Cambios en el Patrimonio, un Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas. No es necesaria la presentación de información por segmentos, las ganancias por acción o la información financiera intermedia de una pequeña o mediana empresa, si la empresa decide presentarle debe explicar el porqué de la preparación y presentación.

Sección 4 Estado de Situación Financiera

ALCANCE: Establece la información a mostrar en un Estado de Situación Financiera que presenta los activos, pasivos y patrimonio de una empresa en una fecha específica-al final del periodo sobre el que se informa.

ANÁLISIS: Una empresa debe presentar sus partidas tomando en cuenta que si pertenecen al activo corriente o no corriente, pasivo corriente o no corriente, apoyándose en su grado de liquidez, mientras que no toma en cuenta su orden ni el formato en que van a ser presentadas dichas partidas.

Sección 5 Estado del Resultado Integral y el Estado de Resultados

ALCANCE: Requiere que una empresa presente su resultado integral total para un periodo, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos Estados Financieros, estableciendo que información y como debe presentarse.

ANÁLISIS: La empresa presentará su resultado integral total para un periodo ya sea en un único Estado del Resultado Integral o en dos estados (un Estado de Resultados y un Estado del Resultado Integral), presentado las partidas de ingresos y gastos debidamente, tomando en cuenta que los gastos pueden desglosarse en dos clasificaciones por su naturaleza de los gastos y por función de los gastos.

Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

IASB (2009) explica sobre el alcance y objetivos de esta sección:

ALCANCE: 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.

OBJETIVO del Estado de Cambios en el Patrimonio: Presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

OBJETIVO Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas: 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. Permite a una entidad presentar un Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas en lugar de un Estado del Resultado Integral y un Estado de Cambios en el Patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio 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. (p. 38-39).

Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo

IASB (2009) presenta:

ALCANCE: 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. (p. 40).

ANÁLISIS: 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. Una empresa debe presentar los flujos que se han realizado en el periodo como actividades de operación, inversión y financiación. Las actividades de operación serán preparadas de acuerdo a cualquiera de los dos métodos directo e indirecto.

Sección 8 Notas a los Estados Financieros

IASB (2009) menciona:

ALCANCE: Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas. (p. 46).

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

Las Normas Internacionales de Información Financiera fueron diseñadas principalmente para los estados consolidados de las compañías que cotizan en la bolsa de valores por lo que algunas de sus requerimientos son innecesarios, muy complejos o costosos de aplicar para una pequeña o mediana empresa, mientras que la NIIF para PYMES contienen en 35 secciones los principios de contabilidad que se basan en las NIIF completas, pero simplificados para las PYMES. Las opciones con que cuentan las NIIF completas no aparecen en las NIIF para PYMES, escogiéndose la más simple. Las NIIF completas tienen más de 3.000 ítems en la lista de chequeo de “exposición”. Las NIIF para PYMES solo tienen 300 (que hacen énfasis en el Flujo de Caja). Las NIIF para PYMES son una simplificación de las NIIF completas. En las NIIF completas los cambios en el tiempo se darán según las circunstancias y estudios lo demanden, mientras que en las NIIF para PYMES necesita tres años para ser modificada, por lo tanto los cambios realizados en las NIC o NIIF no la modifican. Las NICS Y NIIF, CINIFF Y SIC,

contienen lineamientos completos pero que pueden ser complejos y demandan servicios y recursos, inclusive prestados por terceros, mientras que en las NIIF para PYMES prevalece el criterio de costo beneficio: que no se incurra en costos onerosos o esfuerzos desproporcionados para preparar la contabilidad y o los estados financieros.

Diferencias según las secciones 2 a la 8 de las NIIF para PYMES y las NIIF completas.

En las NIIF para PYMES no se requiere la presentación del Estado de Situación Financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando la entidad aplique una política contable de forma retroactiva o realice una reexpresión retroactiva de sus Estados Financieros o, cuando reclasifique partida en sus Estados Financieros, mientras que en las NIIF completas se requiere esta presentación bajo la NIC 1. En las NIIF para PYMES el “Estado de Resultados o Ganancias Acumuladas” puede presentarse en lugar de los estados individuales de “resultado integral” y “cambios en el patrimonio” si los únicos cambios en el patrimonio surgen de utilidad o pérdida, pagos de dividendos, corrección de errores y cambios en las políticas contables, mientras que en las NIIF completas, no está permitida esta presentación. Deben presentarse en estados financieros individuales de “resultado integral” y de “cambios en el patrimonio”, bajo la NIC 1. En las NIIF para PYMES aunque se debe cumplir con los requerimientos de las NIIF 5, (cesar la depreciación del activo y medir el activo), no se requiere una clasificación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta, sin embargo se requerirá revelación cuando una entidad tuviere un acuerdo en firme de venta significativo de los activos, mientras que en las NIIF completas, se requiere la presentación separada de los activos clasificados como mantenidos para la venta, Bajo la NIC 1. En las NIIF para PYMES las ganancias y pérdidas por diferencias en cambios por conversión de estados financieros o moneda extranjera, las ganancias y pérdidas actuariales y algunos cambios en el valor razonable de los instrumentos de cobertura son los únicos rubros que pueden reconocerse fuera de la utilidad o pérdida como “otros resultados integrales”, mientras que en las NIIF completas la NIC 1, prevé otros rubros a ser reconocidos como “otros resultados integrales” tales como cambios en el valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, y ganancias en la revaluación de propiedad, planta y equipo de activos intangibles.


2.8. Análisis de los formatos de la SIC

La Superintendencia de Compañías (SIC), exige a las compañías presentar los formatos de transición de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), detallando a continuación cada uno de los formatos:

Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF.

En este formato se detallan las cuentas de activos, pasivos y capital, cada una de estas cuentas se subdivide y poseen un código que las diferencia a cada una, se presentan los saldos del inicio y final del periodo de transición con sus debidos ajustes por conversión.

DESCRIPCION CUENTA		CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2010):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):			SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES
			SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		
			DEBE	HABER	EXTRA- CONTABLES	DEBE	HABER		
ACTIVO		1							
ACTIVO CORRIENTE		101							
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		10101						P	
ACTIVOS FINANCIEROS		10102							
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RES		1010201						P	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		1010202						P	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		1010203						P	
(-) PROVISION POR DETERIORO		1010204						N	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONAD		1010205						P	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		1010206						P	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		1010207						P	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1010208						P	
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		1010209						N	
INVENTARIOS		10103							
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		1010301						P	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO		1010302						P	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS		1010303						P	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS		1010304						P	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCC		1010305						P	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRAC		1010306						P	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO		1010307						P	
OBRAS EN CONSTRUCCION		1010308						P	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS		1010309						P	
OTROS INVENTARIOS		1010310						P	
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN		1010311						N	
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO		1010312						N	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		10104							
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		1010401						P	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1010402						P	
ANTICIPOS A PROVEEDORES		1010403						P	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		1010404						P	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		10105							
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		1010501						P	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		1010502						P	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		1010503						P	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACION		10106						P	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		10107						P	
ACTIVO NO CORRIENTE		102							
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		10201							
TERRENOS		1020101						P	
EDIFICIOS		1020102						P	
CONSTRUCCIONES EN CURSO		1020103						P	
INSTALACIONES		1020104						P	
MUEBLES Y ENSERES		1020105						P	
MAQUINARIA Y EQUIPO		1020106						P	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		1020107						P	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		1020108						P	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		1020109						P	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1020110						P	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		1020111						P	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1020112						N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1020113						N	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN		1020114							
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN		102011401						P	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXP		102011402						N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOT		102011403						N	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		10202							
TERRENOS		1020201						P	
EDIFICIOS		1020202						P	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		1020203						N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		1020204						N	
ACTIVOS BIOLÓGICOS		10203							
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO		1020301						P	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION		1020302						P	
PLANTAS EN CRECIMIENTO		1020303						P	
PLANTAS EN PRODUCCION		1020304						P	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		1020305						N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		1020306						N	

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)			
NOMBRE DE LA ENTIDAD:					
Dirección Comercial:					
No. Expediente					
CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL					
	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION DEBE HABER	SALDOS NIIF EXTRACONTABLES	
INGRESOS					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41				
VENTA DE BIENES	4101				P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102				P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108				P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109				N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110				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
GANANCIA BRUTA	Subtotal A (41 - 51)	42			
OTROS INGRESOS	43				
OTRAS RENTAS	4305				P
GASTOS	52				
GASTOS DE VENTA	5201				
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101				P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102				P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103				P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104				P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105				P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106				P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107				P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108				P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109				P
COMISIONES	520110				P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111				P
COMBUSTIBLES	520112				P
LUBRICANTES	520113				P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114				P
TRANSPORTE	520115				P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clic)	520116				P
GASTOS DE VIAJE	520117				P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118				P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119				P
DEPRECIACIONES:	520121				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101				P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102				P
AMORTIZACIONES:	520122				
INTANGIBLES	52012201				P
OTROS ACTIVOS	52012202				P
GASTO DETERIORO:	520123				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301				P
OTROS ACTIVOS	52012306				P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124				
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125				P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126				P
OTROS GASTOS	520127				P
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202				
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201				P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202				P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203				P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204				P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205				P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206				P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207				P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208				P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209				P
COMISIONES	520210				P
COMBUSTIBLES	520212				P
LUBRICANTES	520213				P

SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214					P
TRANSPORTE	520215					P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216					P
GASTOS DE VIAJE	520217					P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218					P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219					P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220					P
DEPRECIACIONES:	520221					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101					P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102					P
AMORTIZACIONES:	520222					
INTANGIBLES	52022201					P
OTROS ACTIVOS	52022202					P
GASTO DETERIORO:	520223					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301					P
INVENTARIOS	52022302					P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303					P
INTANGIBLES	52022304					P
CUENTAS POR COBRAR	52022305					P
OTROS ACTIVOS	52022306					P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520224					
MANO DE OBRA	52022401					P
MATERIALES	52022402					P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52022403					P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520225					P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520226					P
OTROS GASTOS (PAGOS POR OTROS SERVICIOS)	520227					P
GASTOS FINANCIEROS	5203					
INTERESES	520301					P
COMISIONES	520302					P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES (Subtotal B (A + 43 - 52))	60					
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61					P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS Subtotal C (B-61)	62					
IMPUESTO A LA RENTA	63					P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS Subtotal D (C-63)	64					
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES (Subtotal E (71-72))	73					
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74					P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS Subtotal F (E-74)	75					
IMPUESTO A LA RENTA	76					P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS Subtotal G (F-76)	77					
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO Subtotal H (D+G)	79					
OTRO RESULTADO INTEGRAL						
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81					
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101					D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO Subtotal I (H + 81)	82					
TOTAL AJUSTES POR CONVERSIÓN						
GANANCIA POR ACCIÓN:	90					
Ganancia por acción básica	9001					
Ganancia por acción diluida	9002					
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201					P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202					P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91					

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:
CI/RUC:

FIRMA CONTADOR:

NOMBRE:
RUC:


FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (31-12-2011):																		
	EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO	
					RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO		(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO
		301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																		
31 de Diciembre de 2011	990101																	0.00
CORRECCIONES DE ERROR:																		0.00
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990101																	0.00
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	990102																	0.00
CORRECCIONES DE ERRORES:	990103																	0.00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:	9902																	0.00
AUMENTO (DISMINUCION) DEL CAPITAL SOCIAL	990201																	0.00
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	990202																	0.00
PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	990203																	0.00
DIVIDENDOS	990204																	0.00
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	990205																	0.00
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	990206																	0.00
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	990207																	0.00
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	990208																	0.00
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)	990209																	0.00
DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS																		0.00
DETERIORO DE ACTIVOS FIJOS																		0.00
VALUACION DE ACTIVOS FIJOS																		0.00
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)	990210																	0.00
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF	99	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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

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

Conciliación del Estado de Flujo de Efectivo de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiera.

Este formato nos muestra los resultados de la aplicación del método indirecto y detalla las variaciones de las cuentas de las actividades de operación, inversión y financiamiento, cada una con sus subdivisiones y un respectivo código que las diferencia a cada cuenta, detallando los saldos NEC al final del periodo de transición, los ajustes por conversión y los saldos extracontables NIIF al final del periodo de transición.

RAZÓN SOCIAL:		SALDOS NEG AL		AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES	
		PERIODO TRANSICION	DEBE	HABER	NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION		
 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS							
Dirección Comercial:							
No. Expediente							
RUC:							
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN							
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:							
		PERIODO TRANSICION	DEBE	HABER	NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION		
		(En US\$)			(En US\$)		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		95	-		-		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		9501	-		-		
Clases de cobros por actividades de operación		950101	-		-		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		95010101					P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias		95010102	-		-		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar		95010103					P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas		95010104					P
Otros cobros por actividades de operación		95010105					P
Clases de pagos por actividades de operación		950102	-		-		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		95010201					N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar		95010202					N
Pagos a y por cuenta de los empleados		95010203					N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas		95010204					N
Otros pagos por actividades de operación		95010205					N
Dividendos pagados		950103					N
Dividendos recibidos		950104					P
Intereses pagados		950105					N
Intereses recibidos		950106					P
Impuestos a las ganancias pagados		950107					N
Otras entradas (salidas) de efectivo		950108					D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		9502	-		-		
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	-		-		
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 recibidos-pagados		950308					P
Intereses recibidos		950309					P
Otras entradas (salidas) de efectivo		950310	-		-		D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		9504	-		-		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		950401					D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		9505	-		-		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		9506					P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		9507	-		-		

AJUSTE POR CONVERSION A NIIF					
			-	-	
CONCILIACION ENTRE		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)
			DEBE	HABER	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-8,905.71			-8,905.71
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-			-
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701				D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702				D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703				D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704				N
Ajustes por gastos en provisiones	9705				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	-			-
(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				
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			-	-	
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF</p>					
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA CONTADOR:			
NOMBRE:		NOMBRE			
C/RUC:		RUC:			

DIFERENCIAS ENTRE LOS FORMULARIOS

	FORMATOS NEC A NIIF	FORMATOS NIFF
Empresa	Descripción de la razón social de la compañía	Descripción de la razón social de la compañía
Periodo	Año	Año
Columnas	Comparativo en 8 columnas, 4 del saldo al inicio de la conversión, con 2 columnas de ajuste y saldo ajustado. Igualmente para NIIF	Comparativo en 1 columna para el saldo final bajo NIIF
Activos	Utiliza código 1, activo corriente 1.1, no corriente 1.2 Activo: “Es un bien tangible o intangible que posee una empresa o persona natural. Se denomina también activo al conjunto de los activos de una empresa”.	Utiliza código 1, activo corriente 1.1, no corriente 1.2 Activo: “Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos”
Pasivos	Utiliza código 2, pasivo corriente 2.1, no corriente 2.2 Pasivo: “Es una deuda o un compromiso que ha adquirido una empresa, institución o individuo. Se denomina también pasivo al conjunto de deudas de una empresa”.	Utiliza código 2, pasivo corriente 2.1, no corriente 2.2 Pasivo: “Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento del cual, y para cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos”
Patrimonio	Utiliza código 3, capital 3.1, Aportes de socios o accionistas para futura capitalización 3.2, Prima por emisión primaria de acciones 3.3, Reservas 3.4, Otros resultados Integrales 3.5, Resultados Acumulados 3.6, Resultados del Ejercicio 3.7. Patrimonio: diferencia del Activo menos Pasivo	Utiliza código 3, capital 3.1, Aportes de socios o accionistas para futura capitalización 3.2, Prima por emisión primaria de acciones 3.3, Reservas 3.4, Otros resultados Integrales 3.5, Resultados Acumulados 3.6, Resultados del Ejercicio 3.7 Patrimonio Neto: “Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos”
Ingresos	“Es la entrada bruta de beneficios económicos durante el período que se originan en el curso de las actividades ordinarias de una empresa, cuando estas entradas dan	Ingresos: “Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos

	como resultado aumentos de patrimonio distintos a los que se derivan de contribuciones de los propietarios del patrimonio”.	de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionadas con las aportaciones de los propietarios de este patrimonio”
Gastos	“Los gastos constituyen disminuciones brutas en activos o aumentos brutos en pasivos, reconocidos y medidos de acuerdo a principios de contabilidad, que resultan de las actividades de un ente contable y pueden cambiar el patrimonio de sus propietarios”	Gastos: “Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto y no están relacionadas con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio”
ERI	No considera los ingresos y gastos extraordinarios	Considera los gastos ordinarios y extraordinarios o integrales
EEP	No se efectuaba antes del 2011	Variaciones del patrimonio neto: capital, aporte futura capitalización, Reservas, Adopción por Primera vez NIIF, Resultados Acumulados y Resultados del Ejercicio,
EFE	No se formulaba	Se aplica el método directo y para la conciliación el indirecto
Firmas de responsabilidad	Gerente y contador	Gerente y contador

CAPITULO III

3. Aplicación práctica

3.1. Antecedentes Generales de la Empresa.

“La Casa del Constructor” inicia sus actividades en Abril de 1986, en el Cantón Paute, Provincia del Azuay, este negocio surgió por necesidades económicas de la Propietaria, contando con el apoyo moral y económico de sus padres, comenzando a buscar la solución a sus problemas, su madre la encamina en el negocio de la ferretería sustentándole con algunos materiales de construcción, ya que su madre se dedicaba al comercio de cemento y fabricación de bloques, este negocio comenzó con una alta competencia, luego de mucho esfuerzo y trabajo su negocio fue prosperando hasta llegar a ser uno de los mejores distribuidores de la zona (Paute, Guachapala, El Pan, Sevilla de Oro, etc.), su naturaleza es la comercialización de materiales de construcción, al paso que se fue incrementando tubo la necesidad de sacar un RUC, para poder llevar sus Estados Financieros en regla, y así poder cumplir con lo que pide la ley.

La dueña de este negocio en la actualidad cuenta con una infraestructura propia y con personal suficiente como para darle cuerpo al negocio y para poder brindar un buen servicio a los clientes.

El negocio cuenta con una denominación que identifica claramente la actividad que desempeña así que cualquier persona puede recordar fácilmente el nombre, además impacta el mercado y gracias a eso, al buen trato al cliente y a los precios competitivos han llevado a que cada día la empresa surja más.

Con todos estos antecedentes y para cumplir con todas las formalidades legales; principalmente con la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, se conformó la misma con un capital inicial de USD 2.500 dólares americanos ya con el pasar de los años y un duro trabajo se ha ido incrementando en conformidad a los resultados generados por su negocio.

Esta pequeña empresa como se indicó es de tipo familiar, que se establece en el cantón de Paute, en un local ubicado en la calle Ignacio Calderón s/n y Julio Matovelle, en la Ciudad de Paute, definiendo su razón social en el Registro Único del Contribuyente RUC, como es la comercialización, distribución y comercio al por mayor y menor de materiales, piezas, y

accesorios de construcción, enfocando su actividad a las zonas de Paute, Guachapala, El Pan, Sevilla de Oro, sin embargo sus proveedores son de todas las ciudades del país.

Esta empresa, tiene dentro de sus objetivos, el ofrecer un trato justo y flexible al cliente, que constituye una gran fortaleza frente a la competencia, conseguida a través de la experiencia de sus miembros, que se constituye una ventaja para atraer a los clientes.

3.2. Estructura Organizacional.

Vamos a establecer la estructura organizativa de esta pequeña empresa (PYMES), como un esquema de jerarquización y división de funciones, entendiéndose como jerarquizar a determinar o establecer líneas de autoridad (de arriba hacia abajo) a través de los diversos niveles y delimitar las tareas y responsabilidades de cada persona ante el superior inmediato.

Esto permite ubicar a las unidades administrativas en relación con las que le son subordinadas en el proceso de la autoridad.

El organigrama de la Casa del Constructor es el siguiente:



Figura 1. Organigrama de la Casa del Constructor

FUENTE: Información proporcionada por el contador de la Empresa.

ELABORADO POR: Janeth Jara

La empresa está estructurada de la siguiente manera:

Gerente	Sra. Sandra Sarmiento
Administrador	Sr. Gabriel García
Departamentos de Contabilidad,	C.P.A Juan Diego Sarmiento
Departamento de Compras	Sr. Marco Antonio Suquinagua
Bodega	Sr. Jorge Guillermo Navarro
Departamento de Ventas	Sr. Manuel Cárdenas Bermeo
Ventas	4 Vendedores
Caja	Srta. Luz María Vélez

3.3. Procesos generales:

Entre los procesos más importantes tenemos:

- Compras
- Recepción de materiales e ingreso a bodega.
- Ventas

Compras

El proceso de compras se inicia en el departamento de compras, donde se tiene un control de los stocks por producto, con límites mínimos y máximos de cada uno cuando un producto está en su límite mínimo el encargado tiene la obligación de realizar el pedido del material al proveedor, de ninguna forma puede quedar sin abastecimiento, este control se lo lleva en el sistema de inventarios de la empresa, los pedidos se los realizan vía telefónica ya que se tienen proveedores permanentes, los pedidos tardan de 3 a 4 días hábiles.

Se envía el pedido a bodega.

Recepción de materiales e ingreso a bodega:

El encargado de recibir los materiales es el bodeguero quien revisa que la factura este de acuerdo al pedido recibido del departamento de compras, una vez que el material esta en bodega se ingresan al sistema de acuerdo al código que los identifica, la factura se entrega al departamento de contabilidad.

Ventas

El proceso de ventas se inicia con la venta a los clientes y para esto se tienen cuatro vendedores que con toda la amabilidad y cortesía atienden a los clientes que se acercan a comprar, concediéndoles a algunos de ellos crédito personal a gente conocida del negocio y que han sido clientes por años, se aceptan todo tipo de tarjetas de crédito, además se aceptan cheques personales.

El crédito es a tres meses sin intereses para los clientes conocidos y para los clientes que cancelan con tarjeta de crédito de acuerdo a las políticas de cada una.

Una vez realizada la venta se realiza la entrega de los pedidos.

El encargado del departamento de ventas está a cargo de los vendedores de que hagan bien su trabajo, además revisa los créditos de los clientes teniendo para esto un archivo en Excel con el nombre de los clientes la fecha del crédito y el monto, está a cargo de llamar a los clientes cuando el tiempo está por terminar y llama también a los clientes morosos, revisa el cierre de caja de la cajera a diario.

Una vez que se ha recibido el dinero diario de ventas se deposita en la cuenta de la empresa de manera diaria.

Como medidas de control interno y debido a problemas generados por estafas a la empresa se han tomado medidas para mitigar el riesgo crediticio de la empresa como son:

- Analizar individualmente a cada cliente nuevo en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones de pago, esta revisión incluye referencias bancarias.
- Establecer límites de compra para cada cliente con un monto abierto máximo que no requiera aprobación, éstos límites serán revisados cada tres meses.

- Los clientes que no cumplan con la referencia de solvencia sólo podrán comprar mediante prepagos.

Políticas implementadas:

- Se prohíbe recibir cheques.
- Una persona es la que atiende al cliente y le indica donde pagar y otra persona revisa la entrega no puede ser la misma.
- Se tiene que realizar inventario físico de bodega por lo menos dos veces al año.
- Se tienen que realizar arqueos de caja.
- Conciliaciones bancarias mensuales.

Contabilidad

En el departamento de contabilidad se reciben las facturas, se realizan las retenciones, se cancelan los impuestos que manda la ley, se realizan los registros tanto de compras, ventas, y los gastos en los que incurre la empresa para poder realizar su gestión diaria, presenta los balances anuales de la empresa, que hasta el año 2010 fueron presentados solo los dos balances el de Situación Financiera y el de Resultados, a partir del año 2011 se tiene la obligación de presentar los cuatro estados financieros siendo esto responsabilidad de este departamento.

Aspectos Legales de Constitución

La “Casa del Constructor” se constituyó como una persona natural a nombre de Sandra Eulalia Sarmiento Sarmiento, habiendo realizado todos los trámites exigidos por el SRI, colocando el nombre Comercial de LA CASA DEL CONSTRUCTOR con el RUC No. 0102540598001, con actividades económicas de venta al por mayor y menor de materiales, piezas y accesorios de construcción.

Misión, Visión, Objetivos, Valores Corporativos

Para el desempeño eficiente de una entidad es importante que se cuente con una planificación estratégica y como aporte de nuestra investigación vamos a presentar la planificación, lo que

ayudara a la entidad a saber qué es lo que tiene que hacer y cómo hacer a lo largo del tiempo, todo con el propósito de permanencia de la empresa en el mercado, como parte de ésta planificación se presentarán objetivos, metas y actividades.

El beneficio de la planificación estratégica es que permite visualizar nuevas oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades, enfocar la misión de la organización y orientar de manera efectiva el rumbo de la organización.

Misión

Comprar y vender productos de alta calidad, para poder ofrecer a todos los clientes los mejores productos tratando a sus clientes de manera eficiente y muy cordial.

Visión

Hacer de LA CASA DEL CONSTRUCTOR, una empresa grande y de prestigio con planificación, eficiencia, respeto, disciplina, y esfuerzo, comprometidos con toda la gente que trabaja en la empresa y en su desarrollo integral, buscando permanente la satisfacción de las necesidades de todos los clientes. Ágil, dinámico y flexible en constante desarrollo basando su proceder en principios de calidad y transparencia, orientado al cumplimiento de objetivos y resultados obtenidos.

Objetivos

- Mantener a nuestros clientes
- Incrementar la lista de clientes fijos
- Lograr un reconocimiento de todos los clientes.
- Ser reconocidos por la competencia.
- Lograr una buena rentabilidad.

Valores Corporativos

- **Respeto:** Respetar a los compañeros de trabajo, colaboradores y clientes, para poder tener un ambiente de trabajo con armonía.

- **Responsabilidad:** Actuamos de manera responsable cumpliendo con los objetivos, en una forma eficiente, oportuna y con calidad.
- **Honestidad:** Actuar con la verdad, claridad, coherencia y transparencia, sin recurrir a trampas o engaños.
- **Puntualidad:** Entregar a tiempo los materiales de construcción solicitados por nuestros clientes.
- **Convivencia:** Mantenemos la disposición al dialogo en la interacción cotidiana como punto de partida de la solución de conflictos.
- **Justicia:** Brindamos a cada ser humano lo que le corresponde de conformidad con sus méritos y los derechos que le asisten.
- **Solidaridad:** Actuamos siempre con la disposición a ayudar a los compañeros cuando necesiten de apoyo; regidos por la cooperación para lograr los objetivos propuestos por la empresa.

3.4. Preparación y presentación de Estados Financieros bajo NIIF para PYMES.

En la Sección 35.7 de las NIIF para PYMES, establece los pasos a seguir en el proceso de implementación para toda la organización empresarial, ya que las NEC han sido derogadas y por lo tanto se tienen que implementar las NIIF para PYMES, con carácter obligatorio.

Sección 35.7 una entidad deberá, en su estado de situación financiera de apertura de la fecha de transición a la NIIF para las PYMES (es decir, al comienzo del primer periodo presentado):

- a) Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES;
- b) No reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento;

- c) Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF; y
- d) Aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Todo lo explicado en los párrafos anteriores se puede visualizar en el presente cuadro

LA CASA DEL CONSTRUCTOR					
PROCEDIMIENTOS PARA EL PROCESO DE TRANSICIÓN DE NEC A NIIF EN LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF PARA PYMES SECCIÓN 35.7					
No PAPEL DE TRABAJO	SECCIÓN 35.7 PASOS DEL PROCESO DE CONVERSIÓN	APLICABLE/NO APLICABLE	SECCIÓN APLICABLE	POLÍTICA CONTABLE ANTERIOR	EFFECTOS CONTABLES
	Paso 1: Se reconocerán Activos y Pasivos que cumplan con NIIF's para PYMES				
PT/	Reserva para Cuentas Incobrables				
PT/	Obligaciones a Largo Plazo				
PT/	Propiedad, planta y equipo				
	Paso 2: No se reconocerán Activos y Pasivos que no cumplan con NIIF's para PYMES				
PT/	Instalaciones no depreciables				
PT/	Cuentas de clientes incobrables				
PT/	Bienes en desuso u obsoletos				
	Paso 3: Reclasificaciones requeridas por NIIF's				
PT/	Efectivo y equivalentes en efectivo				
PT/	Obligaciones de Corto y Largo Plazo				
PT/	Obligaciones al SRI				
	Paso 4: Valuación de activos y pasivos				
PT/	Revalorización de Activos Fijos Propiedad Planta y Equipo				
PT/	Revisión de la depreciación acumulada				
PT/	Valor Residual previo calculo de depreciación				

Una vez aplicados los pasos descritos en este cuadro, este arrojará papeles de trabajo que se constituirán en respaldo de nuestros hallazgos.

En la presente investigación se aplicará este proceso, considerando los pasos establecidos por la Superintendencia de Compañías, para adoptar una metodología por ser la más apropiada y técnica del proceso, además de ayudarnos a la visualización del tema de nuestra investigación.

Para dar inicio al proceso de conversión de las compañías sujetas al control de la Superintendencia de Compañías en nuestro país, se estableció un cronograma de implementación para cada una de las empresas bajo su control, por razones metodológicas vamos a presentar el cronograma de implementación para la Casa del Constructor como **Anexo No 1**.

Es importante señalar que en nuestro trabajo se van a utilizar las siguientes NIIF para PYMES:

No de Sección	NOMBRE DE LA SECCIÓN
1	Pequeñas y Medianas empresas
2	Conceptos y Principios Generales
3	Presentación a los Estados Financieros
4	Estados de Situación Financiera
5	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estados de Resultados y Ganancias Acumulados
7	Estado de Flujos de Efectivo
8	Notas a los Estados Financieros
9	Estados Financieros Consolidados y Separados
10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores
11	Instrumentos Financieros Básicos
12	Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros
13	Inventarios
16	Propiedades de inversión
17	Propiedades, Planta y Equipo
20	Arrendamientos
21	Provisiones y Contingencias
22	Pasivos y Patrimonio
23	Ingresos de Actividades Ordinarias
25	Costos de Préstamos
27	Deterioro del Valor de los Activos
28	Beneficios a los Empleados
29	Impuestos a las Ganancias
32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
35	Transición a la NIIF para las PYMES

Para comenzar el proceso de conversión se van a analizar y depurar los saldos de los Estados Financieros presentados bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), para el inicio del

proceso se va a considerar el plan de cuentas que ha venido utilizando la empresa en los últimos años.

3.4.1. Elaboración del Plan de Cuentas.

El Plan de Cuentas, es un listado debidamente codificado y clasificado de todas las cuentas, tanto nominales, reales o de orden, que utilizan las empresas como auxiliares del sistema indicando que cuentas van a ser utilizadas, cada empresa realiza un plan de cuentas de acuerdo a la actividad que desempeña y a sus necesidades particulares, actualmente todas las empresas tienen que acogerse a la codificación que da la Superintendencia de Compañías.

Plan de cuentas de la Empresa:

La Empresa cuenta con un plan de cuentas con el que ha venido trabajado desde su inicio y se presenta a continuación:

PLAN DE CUENTAS DE LA CASA DEL CONSTRUCTOR

CÓDIGO	CUENTAS
1	ACTIVO
11	CORRIENTE
111	DISPONIBLE
11101	CAJA
11101001	Caja General
11101002	Caja Chica
11102	BANCOS
11102001	Banco del Pacífico
11102002	Banco Internacional
112	EXIGIBLE
11201	CUENTAS POR COBRAR
11201001	Clientes varios
11202002	IVA Pagado
11202003	Retenciones IVA crédito tributario
11202004	Retenciones IR crédito tributario
11202005	Anticipo Impuesto Renta
11202006	Crédito Tributario IVA
11203	ANTICIPO EMPLEADOS
11203001	Juan Diego Sarmiento
11203002	Marco Antonio Suquinagua
11203003	Manuel Cárdenas Bermeo
11203004	Jorge Guillermo Navarro
11203005	Luz María Vélez
11204	ANTICIPOS A PROVEEDORES

11204001	Melba Carrión
11204002	Carlos Cordero
11204003	Sonia Pintado
113	REALIZABLE
11301	INVENTARIO
11301001	Inventario de Mercaderías
12	ACTIVO NO CORRIENTE
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
12101	DEPRECIABLE
12101001	Edificio
12101002	Maquinarias y equipos
12101003	Vehículos
12101004	Equipos de Computación y software
12101005	Equipo de oficina
12101006	Equipo de mantenimiento
12101007	Otros activos
12102	DEPRECIACIONES
12102001	Depr. Acum.Edificio
12102002	Depr. Acum. Maquinarias y equipos
12102003	Depr. Acum. Vehículos
12102004	Depr. Acum. Equipo de computación y software
12102005	Depr. Acum. Equipo de oficina
12102006	Depr. Acum. Equipo de mantenimiento
12102007	Depr. Acum. Otros activos
13	ACTIVO DIFERIDO
131	Otros activos diferidos
13101	(-)Amortización acumulada
2	PASIVO
21	PASIVO CORRIENTE
211	PASIVOS FINANCIEROS
21101	CUENTAS POR PAGAR
21101001	Proveedores
21101002	Tarjeta de Crédito
21101003	Cementos Guapán
21101004	Importadora Comercial El Hierro Cía. Ltda.
21101005	Graiman Cía. Ltda.
21101006	Construgypsum Cía. Ltda.
21101007	Suministros Industriales Cía. Ltda.
21101008	Secapint Cía. Ltda.
21101009	Almacenes Juan El Juri Cía. Ltda.
21101010	Llerena Gómez Francisco Xavier
21101011	Dávalos Landivar Miguel Alberto
21101012	Tacuri Patiño Luis Francisco
21101013	Barsallo Correa José Eduardo
21101014	Barreto Cajamarca Sandra Maribel
21101015	Álvarez Vélez Adrian Olmedo
21101016	Sumado auxiliares módulo de proveedores
21102	IMPUESTOS POR PAGAR
21102001	IVA en ventas
21102002	Retenciones IR por Pagar

21102003	Retenciones IVA por Pagar
21102004	Impuestos SRI por Pagar
21103	OBLIGACIONES POR PAGAR
21103001	Sueldos por Pagar
21103002	IESS por Pagar
21103003	Fondo de Reserva por Pagar
21103004	15% Trabajadores por Pagar
21104	PROVISIONES
21104001	XIII Sueldo por Pagar
21104002	XVI Sueldo por Pagar
21104003	Prov. Vacaciones
21105	ANTICIPOS RECIBIDOS
21105001	Anticipo Clientes
21106	OBLIGACIONES FINANCIERAS
21106001	Banco Internacional
22	PASIVO NO CORRIENTE
221	LARGO PLAZO
22101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
22101001	Proveedores largo plazo
22102	OBLIGACIONES FINANCIERAS
22102001	Banco Internacional
22103	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
22103001	Otros pasivos
22104	OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO
22104001	Proveedores largo plazo
3	PATRIMONIO
31	PATRIMONIO NETO
311	CAPITAL Y APORTES
31101	CAPITAL SOCIAL
31101001	Capital Suscrito
312	RESERVAS Y RESULTADOS
31201	RESERVAS
31201001	Reserva Legal
31202	RESULTADOS
31202001	Pérdidas Acumuladas
31202002	Ganancias Acumuladas
31202003	Resultados del Ejercicio
4	INGRESO
41	INGRESOS OPERACIONALES
411	ACTIVIDADES OPERACIONALES
41101	VENTAS
41101001	Venta de materiales eléctricos
41101002	Venta de materiales para la construcción
412	OTROS INGRESOS
41201	INGRESOS VARIOS
41201001	Renta de local comercial
413	DEVOLUCIONES DE VENTAS
41301	DEVOLUCION DE TELAS
41301001	Devolución de materiales
5	GOSTOS Y GASTOS

51	GASTOS OPERACIONALES
511	GASTOS ADMINISTRACIONES Y VENTAS
51101	GASTOS DE PERSONAL
51101001	Sueldos y Salarios
51101002	Horas Extras
51101003	Bonificaciones
51101004	XIII Sueldo
51101005	XIV Sueldo
51101006	Vacaciones
51101007	Fondo de Reserva
51101008	Aporte Patronal
51101009	Uniformes
51102	GASTOS GENERALES
51102001	Honorarios Profesionales
51102002	Telefonía Celular y Convencional
51102003	Anergía Eléctrica
51102004	Agua Potable
51102005	Materiales y Suministros
51102006	Materiales y Repuestos
51102007	Mantenimiento de Vehículos
51102008	Mantenimiento de Computación
51102009	Mantenimiento de Instalaciones
51102010	Materiales de Limpieza
51102011	Combustibles y Lubricantes
51102012	Comisiones Pagadas
51102013	Trasportes y Movilizaciones
51102014	Impuestos y Contribuciones
51102015	Publicidad
51102016	Depreciaciones propiedades, planta y equipo
51102017	Amortizaciones
51102018	Servicios Varios
51102019	Bienes Varios
51102020	Internet
51102021	Gastos de Viaje
51102022	Seguros Pagados
51102023	Cafetería
51102024	Gastos de Gestión
51102025	Materiales para Bodega y Despacho
51102026	Gastos de Importación
51102027	Iva Pagado Gasto
51103	GASTOS FINANCIEROS
51103001	Intereses sobre Préstamos
51103002	Costos y Mantenimientos Bancarios
51103003	Intereses a Proveedores
51103004	Impuesto Salida Divisas
51104	GASTOS NO DEDUCIBLES
51104001	Transportes
51104002	Bienes sin Doc. Autorizados SRI
51104003	Servicios sin Doc. Autorizados SRI
6	COSTOS
61	COSTOS DE OPERACION

611	COSTOS DE OPERACION
61101	COSTOS DE VENTAS
61101001	Inventario inicial de mercaderías
61101002	(+) Compras
61101003	(-) Inventario final de mercaderías

Plan de cuentas formulado bajo NIIF

Para el presente trabajo de investigación se adoptó la estructura del plan de cuentas establecido por la Superintendencia de Compañías con sus códigos, como se detalla a continuación:

LA CASA DEL CONSTRUCTOR PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF SEGÚN LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

CÓDIGO	CUENTA
	SITUACION FINANCIERA
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1010101	CAJA GENERAL
101010101	Caja Chica
1010102	BANCOS
101010201	Banco del Pacífico
101010202	Banco Internacional
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1010204	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
101020501	Cuentas por Cobrar-Clientes
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS / LOCALES
101020701	Cuentas por Cobrar-Anticipos a empleados
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
101020801	Cuentas por Cobrar-Varios
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
10103	INVENTARIOS
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCIÓN

1010310	OTROS INVENTARIOS
1010311	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN
1010312	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
101050101	Crédito por Retenciones IVA a clientes
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)
101050201	Crédito por Retenciones Imp. la Renta a Clientes.
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
101050301	Anticipos Años Anteriores
101050302	Anticipos Año Corriente
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO
1020105	MUEBLES Y ENSERES
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
102011202	(-) Deprec. Acum. Edificios
102011204	(-) Deprec. Acum. Instalaciones
102011205	(-) Deprec. Acum. Muebles y Enseres
102011206	(-) Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo
102011208	(-) Deprec. Acum. Equipo de Computación
102011209	(-) Deprec. Acum. Vehículos, Equipos Transporte y Equipo Caminero
102011210	(-) Deprec. Acum. Otras Propiedades, Planta y Equipo
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020406	OTROS INTANGIBLES
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
1020501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

1020601	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020602	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1020604	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010301	LOCALES-Proveedores
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010401	LOCALES
20105	PROVISIONES
2010501	LOCALES
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
201070101	IVA Cobrado
201070102	Retenciones Impuesto a la Renta
201070103	Retenciones del IVA
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
201070201	Impuesto Renta por Pagar
201070202	Cuentas por Pagar SRI
2010703	CON EL IESS
201070301	Seguro Social por Pagar
201070302	Préstamos Empleados IESS
201070303	Fondos de Reserva por pagar
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
201070401	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
201070402	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
201070403	Sueldos por pagar
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
2010901	Préstamo por Pagar Socios
2010902	Cuentas por Pagar Varios

20110	ANTICIPOS DE CLIENTES
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
202	PASIVO NO CORRIENTE
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020201	LOCALES
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2020301	LOCALES
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
2020401	LOCALES
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES
20208	OTRAS PROVISIONES
20209	PASIVO DIFERIDO
2020901	INGRESOS DIFERIDOS
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
3	PATRIMONIO NETO
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
304	RESERVAS
30401	RESERVA LEGAL
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
30403	RESERVA DE CAPITAL
30404	OTRAS RESERVAS
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN
306	
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
3060101	Utilidades Acumuladas
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIA NETA DEL PERÍODO
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO
	TOTAL PATRIMONIO
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

	RESULTADOS INTEGRALES
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	VENTA DE BIENES
410101	Ventas
4106	INTERESES
419601	Intereses financieros
4108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4109	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4110	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
4112	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
42	GANANCIA BRUTA
43	OTROS INGRESOS
4301	DIVIDENDOS
4302	INTERESES FINANCIEROS
4305	OTRAS RENTAS
52	GASTOS
5201	GASTOS VENTA
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
52520101	Sueldos
52010102	Salarios
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
52010201	Aporte Patronal
52010202	Fondos De Reserva
52010203	SECAP / IECE
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
52010301	Decimo Tercer Sueldo
52010302	Decimo Cuarto Sueldo
52010303	Vacaciones
52010304	Otros Beneficios Sociales
520104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
52010401	Jubilación Patronal

52010402	Gastos Capacitación Personal
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
52010501	Honorarios
52010502	Comisiones y dietas
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
52010801	Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos
52010802	Mantenimiento y Reparaciones de Bienes de Oficina
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
52010901	Gastos de Arriendos
520110	COMISIONES
52011001	Comisiones Vendedores
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
52011101	Gastos Publicidad
520112	COMBUSTIBLES
52011201	Gastos Combustible
520113	LUBRICANTES
52011301	Gastos Lubricantes
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
52011401	Gastos de seguros
520115	TRANSPORTE
52011501	Gastos de Transporte
520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520117	GASTOS DE VIAJE
52011701	Gastos de Viaje (viáticos)
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
52011801	Luz
52011802	Agua
52011803	Telecomunicaciones
52011804	Internet
520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520121	DEPRECIACIONES:
52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
5201210101	Gastos Depreciación
520123	GASTO DETERIORO:
52012301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
520226	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
52022601	Gastos de Producción
52012601	Gastos de Embalaje
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES

520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
52020201	Aporte Patronal
52020202	Fondos De Reserva
52020203	SECAP / IECE
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
52020301	Décimo Tercer Sueldo
52020302	Décimo Cuarto Sueldo
52020303	Vacaciones
52020304	Otros Beneficios Sociales
520204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
52020401	Jubilación Patronal
52020402	Gastos Capacitación Personal
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
52020501	Honorarios
52020502	Comisiones y dietas
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
52020801	Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos
52020802	Mantenimiento y Reparaciones de Equipos
52020803	Mantenimiento y Reparaciones de Muebles de Oficina
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
52020901	Arriendos
520210	COMISIONES
52021201	Gastos Combustible
520213	LUBRICANTES
52021301	Gastos Lubricantes
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
52021401	Gastos de seguros
520215	TRANSPORTE
52021502	Gastos por Transporte
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520217	GASTOS DE VIAJE
52021701	Gastos de Viaje (viáticos)
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
52021801	Luz
52021802	Agua
52021803	Teléfonos
52021804	Internet
52021805	Seguridad/Monitoreo
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES

520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
52022001	Fiscales
52022002	Contribuciones y otros
520221	DEPRECIACIONES:
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
5202210101	Gastos Depreciación
520225	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN
520227	OTROS GASTOS
52022701	Útiles de Oficina
52022702	Material Aseo y Limpieza
52022703	Otros Gastos
5203	GASTOS FINANCIEROS
520301	INTERESES
52030101	Intereses
520302	COMISIONES
52030201	Comisiones
5204	OTROS GASTOS
520402	OTROS
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS
63	IMPUESTO A LA RENTA
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS
71	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
72	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
73	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
74	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
75	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
76	IMPUESTO A LA RENTA
77	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
79	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO
8	OTRO RESULTADO INTEGRAL
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL
8101	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN

8102	VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
8103	GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
8104	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS
8105	REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO
8106	PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS
8107	IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL
8108	OTROS (DETALLAR EN NOTAS)
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO
	TOTAL AJUSTES POR CONVERSIÓN
90	GANANCIA POR ACCIÓN:
9001	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA
900101	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES CONTINUADAS
900102	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS
9002	GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA
900201	GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA EN OPERACIONES CONTINUADAS
900202	GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS
91	UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)

El plan de cuentas estructurado se basó en el dispuesto por la Superintendencia de Compañías. En este lo integran todas las cuentas que se utilizan o se van a utilizar en el futuro de la empresa.

DIFERENCIAS ENTRE EL PLAN DE CUENTAS DE LA EMPRESA Y EL NUEVO PLAN DE CUENTAS	
PLAN DE CUENTAS EMPRESARIAL	PLAN DE CUENTAS SEGÚN LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
DIFERENCIAS EN LA ESTRUCTURA	
1.-ACTIVO:	1.-ACTIVO:
CORRIENTE: Disponible, realizable, exigible y diferido.	CORRIENTE: Efectivo y equivalentes al efectivo, activos financieros, inventarios, servicios y otros pagos anticipados, activos por impuestos corrientes, activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas, otros activos corrientes.
2.-PASIVO	2.-PASIVO
CORRIENTE:	CORRIENTE:
Cuentas por pagar, impuestos por pagar, obligaciones por pagar, provisiones, anticipos recibidos y obligaciones financieras.	Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, pasivos por contratos de arrendamientos financieros, cuentas y documentos por pagar, obligaciones con instituciones financieras, provisiones, porción corriente de obligaciones emitidas, otras obligaciones corrientes, cuentas por pagar diversas relacionadas, otros pasivos financieros, anticipos clientes, pasivos directamente asociados con los activos no corrientes, porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, otros pasivos corrientes.
NO CORRIENTE:	NO CORRIENTE:
Está dividido en: obligaciones con instituciones financieras y otras obligaciones a largo plazo	Está dividido en: pasivos por contratos de arrendamiento financiero, cuentas y documentos por pagar, obligaciones con instituciones financieras, cuentas por pagar diversas relacionadas, obligaciones emitidas, anticipos de clientes, provisiones por beneficios emitidas, anticipos de clientes, provisiones por beneficios a empleados, otras provisiones, pasivo diferido, otros pasivos no corrientes
3.-PATRIMONIO	3.-PATRIMONIO
Se divide en: Capital social y aportes, reservas y resultados	Se divide en: Capital suscrito o asignado, aportes de socios o accionistas para futura capitalización, prima por emisión primaria de acciones, reservas, otros resultados integrales, resultados acumulados, resultados del ejercicio.

Cuadro No 1

Elaborado por: Janeth Jara

Fuente: Plan de cuentas institucional y plan de cuentas de la Superintendencia de Compañías

3.4.2. Elaboración de políticas contables y estimaciones:

Del análisis realizado a cada una de las cuentas que integran los Estados Financieros de la Empresa, se determinó que no se han formulado las políticas contables ni notas explicativas, por

lo que en los papeles de trabajo de estudio de cada rubro, se formularon las políticas contables bajo NIIF para PYMES, formulando los ajustes pertinentes para dar paso al proceso de transición de NEC a NIIF.

3.4.2.1 políticas contables al 31 de diciembre de 2011

1. INFORMACIÓN GENERAL

Sec.3.24 (a) La Casa del Constructor inicia sus actividades en abril de 1986, tiene su domicilio en el cantón Paute, Provincia del Azuay, en la calle Ignacio Calderón y Julio Matovelle a una cuadra de la marginal del Río Cutilcay; por ser una persona natural no tiene inscripción en el Registro Mercantil.

Sec.3.24 (b) La Casa del Constructor tiene como objeto social la venta al por mayor y menor de materiales, piezas y accesorios de construcción.

Sec. 3.3 2. BASES DE ELABORACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Sec. 3.3 Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Sec. 4.1 Los estados financieros fueron aprobados por la Dueña de la Empresa el 22 de abril del año 2011.

Sec. 2.34 b) Base de Medición

Sec. 2.34 (a) Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, para los activos, pasivos ingresos y gastos.

c) Moneda funcional y de presentación

Sec. 3.23 (d) Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América USD, que es la moneda de uso oficial en el Ecuador.

Sec.10.1 d) Uso de estimaciones y juicios

Sec.10.4 La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Compañía realice estimaciones, juicios y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Sec.10.17 Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente, y serán reconocidos en cada período y en cualquier período futuro afectado.

Sec.10.8 **(e) Cambios en las políticas contables**

(i) General

A partir del 1 de junio de 2011, la empresa implemento por primera vez sus políticas contables en las siguientes áreas:

Se implementa el plan de cuentas enviado por la Superintendencia de Compañías en el sistema contable en julio del 2011, con esto se da inicio al proceso de transición, de acuerdo al marco conceptual se reconocen las cuentas.

Se presentan el juego completo de los estados financieros: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de evolución patrimonial y estado de flujo del efectivo.

Se cambian las políticas de ventas y créditos personales tomando en cuenta los riesgos crediticios.

Sec. 3.10 Se toma como base el año 2010 para presentar la información financiera comparativa en los periodos futuros.

Sec. 7.4 a) Los ingresos de las actividades de operación es decir los ingresos ordinarios que recibe la empresa provienen de la venta al por mayor y menor de todo tipo de materiales para la construcción.

(ii) Presentación de estados financieros

Sec. 35.3 A partir de enero del 2012, por ser una empresa con características de PYMES, determina que formulará los cuatro estados financieros: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de evolución patrimonial y estado de flujo del efectivo bajo la NIIF para PYMES.

Sec.35.6 La información que se presenta es comparativa con la del año anterior en concordancia a la NIIF para PYMES.

Sec.10 **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ESTIMACIONES Y ERRORES**

Sec. 10.2 A partir del año 2012 en la empresa regirán las políticas contables adoptadas en el año 2011 durante el proceso de transición 2011. Estableciendo las bases de medición utilizadas para preparación de los estados financieros, ayudando a mejorar su presentación y comprensión.

a) Efectivo y sus equivalentes

Sec. 7.1 Se presentarán en el Estado de Flujo del Efectivo en el cuál se presenta la información de los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo clasificándolas de acuerdo a las actividades que son: actividades de operación, inversión y financiamiento según sea su naturaleza.

Sec. 7.2 El efectivo y equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo e gran liquidez y están compuestos de dinero en efectivo y depósitos a la vista

con vencimientos originales de tres meses o menos en ventas a plazos.

(b) Instrumentos Financieros

Sec. 11.1 Tratan sobre el reconocimiento, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros)

Sec. 11.5 **Préstamos y partidas por cobrar**

Sec.11.5 d) Los préstamos y partidas por cobrar con pagos fijos o determinables, pueden variar en el transcurso del año por pérdidas por deterioro, tienen que ser revisadas al final de cada período.

Sec.11.8 (b) Los instrumentos financieros están compuestos por las cuentas por cobrar a sus clientes.

Sec.11.21 Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar, se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables, de ser así, se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en el estado de resultados.

Sec. 13.1 **(c) Inventarios**

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios de :

- a) Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.
- b) En el proceso de producción con vistas a esa venta
- c) En forma de materiales

Sec.13.4 Los inventarios de mercaderías se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Sec. 13.6 Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición

Sec.13.18 La empresa utiliza para la valoración de los inventarios el método del costo promedio ponderado, para la valoración de los productos que compran y venden.

La empresa mide los importes a menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

El costo de los inventarios incluirán todos los gastos en que se incurran hasta que estén disponibles para la venta.

Sec. 17.1 **(d) Propiedad, Planta y Equipo**

Se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad.

Sec.17.4 **(i) Reconocimiento y medición**

La empresa después de analizar los activos los reconoce como parte del balance ya que espera obtener beneficios futuros además todos pueden medirse ya que se cuenta con facturas de compra.

Sec.17.10 (a) El costo de adquisición comprende el precio de adquisición, los honorarios legales, los aranceles de importación, los impuestos no recuperables, se tienen que deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

Sec. 17.16 Una empresa distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil, de existir algún cambio significativo, la entidad revisará, el método de depreciación.

Sec.17.17 El cargo por depreciación se reconocerá en el resultado, a menos que se lo reconozca como parte del costo.

Sec.17.19 Anualmente se revisarán las estimaciones y las expectativas futuras de si van a cambiar, cada año se revisarán los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación lo que puede dar lugar a que se realicen ajustes.

(ii) Depreciación

Sec.17.20 La depreciación comenzará cuando esté disponible para su uso y la depreciación cesa cuando se da de baja la cuenta, la depreciación no cesará cuando un activo no se esté o se haya retirado el uso del activo a menos que esté totalmente depreciado.

Sec. 17.21 (a, b, c, d) Las vidas útiles de los activos se calculan de acuerdo a: la utilización prevista, el desgaste físico, la obsolescencia técnica o comercial y los límites legales o restricciones, se estimará de acuerdo a los siguientes parámetros:

Edificio	5,00%
Maquinaria y equipo	10,00%
Equipo de computación	33.33%
Vehículos	20,00%
Otros propiedad, planta y equipo	10,00%

Sec.17.22 Le empresa utiliza el método de línea recta para el cálculo de la depreciación.

Sec.17.23 Se revisaron las depreciaciones procediéndose a realizar los respectivos

ajustes, al cierre del año 2011, al cierre de cada año se realizará una revisión de la depreciación y de ser necesario se volverá a ajustar los valores.

Sec.28.1 (e) Beneficios a los empleados

Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. Estos incluyen:

- a) Beneficios a empleados a corto plazo.
- b) Beneficios por terminación

Sec. 28.1(a) Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, serán reconocidos en los doce meses siguientes al cierre del periodo.

Sec.23.1 (f) Ingresos por Ventas

Esta sección contabiliza los ingresos de una actividad económica a la que se dedica la empresa que es la venta al por mayor y menor de todo tipo de materiales para la construcción.

Sec.23.3 La empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualquier descuento por pronto pago, rebajas que sean practicados por la entidad.

Sec.29.1 (h) Impuesto a las ganancias

Incluye todos los impuestos nacionales, que estén basados en ganancias fiscales.

Sec. 29.2 El impuesto a las ganancias se refiere a que la empresa reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos reconocidos en los estados financieros.

Sec.29.3(h) Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos serán reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral.

Sec.29.6 El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas.

3.4.3. Procesos de control interno aplicables para NIIF.

Las empresas deben contar con procedimientos de Control Interno para el área financiera y contable, que permita prevenir, detectar y administrar los riesgos a los que está sujeta y que apoye la obtención de los siguientes objetivos:

- Fomentar la efectividad y la eficiencia de las operaciones.
- Lograr la mayor confiabilidad de la información que se genera.
- Lograr el cumplimiento de la normatividad externa e interna aplicable.
- Evitar la posibilidad de errores y fraudes.
- Proteger los activos.

Se realizó la evaluación del Control Interno respecto a los estados financieros, expresados en el siguiente cuadro:

LA CASA DEL CONSTRUCTOR						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS- NIFF PARA PYMES						
	FACTORES DE RIESGO INHERENTE	SI	NO	C.T	%	OBSERVACIONES
				12	50.00%	
1	¿La información financiera se presenta de manera oportuna a los organismos de control?	X				Si solo al Servicio de Rentas Internas
2	¿La contadora realiza asientos de ajuste de los períodos anteriores de encontrarse algún error?	X				Si
3	¿Se presentan los cuatro estados financieros?	X				Si
4	¿La información reportada se la realiza de manera acumulada y comparativa?	X				Si
5	¿La información se presenta de manera detallada?		X			No
6	¿Los términos utilizados para la presentación de la información es la adecuada?	X				Si
7	¿Los estados financieros presentan notas explicativas?	X				Si
8	¿La empresa ha formulado políticas contables y financieras?		X			No
9	¿A la empresa se le ha realizado auditoría financiera por los organismos de control?		X			No
10	¿Se ha tomado en cuenta el valor residual de los activos para el cálculo de la depreciación?		X			No
11	¿La depreciación acumulada refleja la realidad de la empresa?		X			Se tiene que recalcular corregir la depreciación acumulada del año 2011.
12	¿Se cumplen con los instructivos y normas para la presentación de la información financiera?		X			Si
	TOTAL PONDERADO			24		

FACTORES DE RIESGO DE CONTROL				8	66.67%	
1	¿Se lleva un control detallado de las cuentas por cuentas a los clientes?	X				Si en el sistema y en Excel
	¿Se realiza la provisión de las cuentas incobrables?		X			No
4	¿Cuándo se realizan asientos de ajuste y reclasificación estos son respaldados?	X				Si
5	¿Se presenta la información financiera de manera oportuna ante los organismos de control?	X				Cada cuenta tiene sus auxiliares para tener el detalle de cada cuenta.
6	¿Se realizan tomas físicas frecuentes?		X			Se reformó el plan de cuentas de acuerdo a los requerimientos de los organismos de control
7	¿Se han formalizado los procedimientos que permitan la identificación y resumen de la información necesaria para elaborar los estados financieros?	X				A partir del año 2011 antes no
TOTAL PONDERADO				12		

COMPONENTES	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA
Riesgo inherente	12	24	50.00%
Riesgo de control	8	12	66.67%
Nivel de Confianza General	20	36	55.56%

CALIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL				
COMPONENTES	% N C.	CALIFICACIÓN		
		CONFIABLE	ACEPTABLE	NO CONFIABLE
Riesgo Inherente	50.00%		X	
Riesgo de Control	66.67%		X	

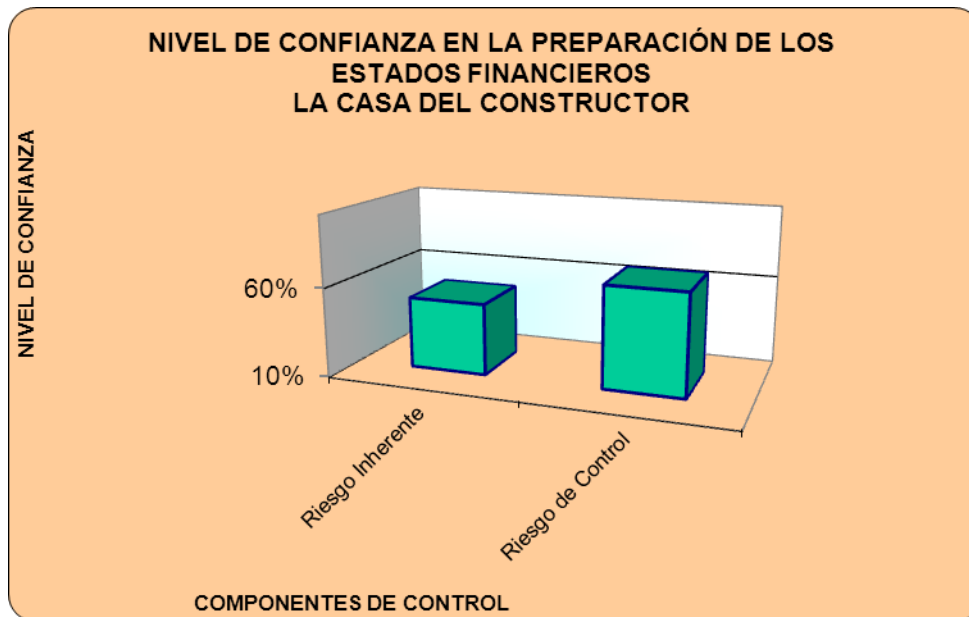


Figura 2. Nivel de Confianza en la preparación de los Estados Financieros
Fuente: Evaluación al Gerente y Contador
Elaborado por: Janeth Jara

Comentario:

Según NIIF 7 31: Existen cuatro grupos de riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros y éstos son:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado
- Riesgo operacional

Según NIIF 7.33

El Riesgo de crédito: es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la empresa si un cliente no cumple con las obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a sus clientes.

En vista de la pérdida sufrida en éste rubro la NIIF 7.34 (c) aconseja:

- Analizar individualmente a cada cliente nuevo en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones de pago, esta revisión incluye referencias bancarias.
- Establecer límites de compra para cada cliente con un monto abierto máximo que no requiera aprobación, éstos límites serán revisados cada tres meses.
- Los clientes que no cumplan con la referencia de solvencia sólo podrán comprar mediante prepagos.

Otro riesgo a tomar en cuenta es el Riesgo operacional ya que se encontraron deficiencias en el manejo administrativo de inventarios por pérdidas y deterioro, de esto se desprende que la administración tiene que realizar tomas físicas con más frecuencia, implementar segregación de funciones para evitar que un empleado haga funciones que impidan el control interno.

A más de éstos problemas detectados con la identificación de riesgos el cuestionario de control interno nos permite medir el grado de confianza en la preparación de los Estados Financieros, el mismo que arroja un nivel de confianza del 55.66% que es un nivel de confianza aceptable, como debilidades tenemos:

- No se cuenta con los suficientes auxiliares contables que permitan la ubicación de la información.
- No se realizan tomas físicas del inventario de manera frecuente presentándose algunas bajas por la falta de control.
- Para el cálculo de la depreciación no se ha tenido en cuenta el valor residual de los activos.
- No se revisa la depreciación de los activos.
- No se han clasificado bien los activos dentro del Balance
- No se han realizado provisiones para cuentas incobrables

Se recomienda a la Administración de la empresa:

- Incorporar al nuevo plan de cuentas los auxiliares necesarios que permitan la identificación clara de las cuentas.
 - Como recomienda la NIIF 7.33 se debe mitigar el riesgo crediticio de la siguiente manera:
 - Analizar individualmente a cada cliente nuevo en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones de pago, esta revisión incluye referencias bancarias.

- Establecer límites de compra para cada cliente con un monto abierto máximo que no requiera aprobación, éstos límites serán revisados cada tres meses.
- Los clientes que no cumplan con la referencia de solvencia sólo podrán comprar mediante prepagos.
- Realizar tomas físicas del inventario de manera semestral e implementar un sistema de segregación de funciones para evitar que una persona cumpla con funciones compatibles, esto ayudará a mitigar el riesgo operativo

3.4.4. Presentación de Estados Financieros y notas explicativas.

Los cuatro Estados Financieros son:

- Conciliación del Estado de Situación había Financiera de NEC a NIIF
- Conciliación del Estado de Resultados Integral
- Conciliación del Patrimonio Neto de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) A Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo de NEC a NIIF

A continuación se presentan los estados financieros comparativos de acuerdo al plan de cuentas antes de la conversión:

3.4.4.1. Presentación de los Estados Financieros comparativos presentados por la empresa.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

LA CASA DEL CONSTRUCTOR ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Expresado en dólares de E.U.A)			
CODIGO	CUENTA	2010	2011
1	ACTIVO	559,228.79	523,854.55
11	CORRIENTE	316,937.86	315,230.60
111	DISPONIBLE	4,062.54	3,860.00
11102	BANCOS	4,062.54	3,860.00
11102001	Banco del Pacífico	1,534.38	1,890.70
11102002	Banco Internacional	2,528.16	1,969.30
112	EXIGIBLE	49,876.26	41,345.60
11201	CUENTAS POR COBRAR	24,116.14	27,650.22
11201001	Clientes varios	24,116.14	27,650.22

11202002	IVA Pagado	25,760.12	13,695.38
11202003	Retenciones IVA crédito tributario	17,166.05	12,316.26
11202004	Retenciones IR crédito tributario	8,594.07	1,379.12
113	REALIZABLE	262,999.06	270,025.00
11301	INVENTARIO	262,999.06	270,025.00
11301001	Inventario de Mercaderías	262,999.06	270,025.00
12	ACTIVO NO CORRIENTE	242,290.93	208,623.95
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	321,801.07	321,800.77
12101	DEPRECIABLE	321,801.07	321,800.77
12101001	Edificio	170,000.00	170,000.00
12101002	Maquinarias y equipos	1,247.50	1,247.50
12101003	Vehículos	118,303.57	118,303.27
12101004	Equipos de Computación y software		
12101005	Equipo de oficina	10,462.56	10,462.56
12101006	Equipo de mantenimiento	8,200.00	8,200.00
12101007	Otros activos	13,587.44	13,587.44
12102	DEPRECIACIONES	-79,510.14	-113,176.82
12102001	Depr. Acum. Edificio	-8,500.00	-17,000.00
12102002	Depr. Acum. Maquinarias y equipos	-1,247.50	-1,247.50
12102003	Depr. Acum. Vehículos	-58,180.60	-79,016.14
12102004	Depr. Acum. Equipo de computación y software		
12102005	Depr. Acum. Equipo de oficina	-4,469.15	-5,329.86
12102006	Depr. Acum. Equipo de mantenimiento	-1,225.00	-1,920.00
12102007	Depr. Acum. Otros activos	-5,887.89	-8,663.32
13	ACTIVO DIFERIDO		
131	Otros activos diferidos		
13101	(-)Amortización acumulada		
2	PASIVO	322,836.93	333,874.07
21	PASIVO CORRIENTE	322,836.93	0.00
211	PASIVOS FINANCIEROS	139,841.30	0.00
21101	CUENTAS POR PAGAR	139,841.30	
21101001	Proveedores	139,841.30	
21102	IMPUESTOS POR PAGAR	11,322.63	0.00
21102001	IVA en ventas		
21102002	Retenciones IR por Pagar	7,865.76	
21102003	Retenciones IVA por Pagar	3,456.87	
21102004	Impuestos SRI por Pagar		
21103	OBLIGACIONES POR PAGAR	890.00	0.00
21103001	Sueldos por Pagar		
21103002	IESS por Pagar	890.00	
21103003	Fondo de Reserva por Pagar		
21103004	15% Trabajadores por Pagar		
21104	PROVISIONES	8,186.20	0.00
21104001	XIII Sueldo por Pagar	5,134.69	
21104002	XVI Sueldo por Pagar	3,051.51	
21104003	Prov. Vacaciones		
21105	ANTICIPOS RECIBIDOS	54,378.80	0.00
21105001	Anticipo Clientes	54,378.80	
21106	OBLIGACIONES FINANCIERAS	108,218.00	0.00
21106001	Banco Internacional	108,218.00	
22	PASIVO NO CORRIENTE		333,874.07
221	LARGO PLAZO		333,874.07
22101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		179,625.92
22101001	Cuentas por pagar proveedores largo plazo		179,625.92
22102	OBLIGACIONES FINANCIERAS		85,120.00
22102001	Banco Internacional		85,120.00
22103	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		69,128.15

22103001	Otros pasivos		69,128.15
3	PATRIMONIO	236,391.86	189,980.48
31	PATRIMONIO NETO	236,391.86	189,980.48
311	CAPITAL Y APORTES	246,426.42	169,006.39
31101	CAPITAL SOCIAL	246,426.42	169,006.39
31101001	Capital Suscrito	246,426.42	169,006.39
312	RESERVAS Y RESULTADOS		
31201	RESERVAS		
31201001	Reserva Legal		
31202	RESULTADOS	-10,034.56	20,974.09
31202001	Ganancia del ejercicio		20,974.09
31202002	Pérdida del ejercicio	-10,034.56	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	559,228.79	523,854.55

ESTADO DE RESULTADOS

LA CASA DEL CONSTRUCTOR ESTADO DE RESULTADOS (Expresado en dólares de E.U.A)			
CODIGO	CUENTA	2010	2011
4	INGRESO	1,172,069.50	1,234,800.82
41	INGRESOS OPERACIONALES	1,172,069.50	1,234,800.82
411	ACTIVIDADES OPERACIONALES	1,172,069.50	1,234,800.82
41101	VENTAS	1,172,069.50	1,234,800.82
41101001	Venta de materiales eléctricos	267,980.00	157,903.82
41101002	Venta de materiales para la construcción	904,089.50	1,076,897.00
412	OTROS INGRESOS		
41201	INGRESOS VARIOS		
41201001	Renta de local comercial		
413	DEVOLUCIONES DE VENTAS		
41301	DEVOLUCION DE MATERIALES		
41301001	Devolución de materiales		
5	GASTOS	170,551.32	210,852.67
51	GASTOS OPERACIONALES	170,551.32	210,852.67
511	GASTOS ADMINISTRACIONES Y VENTAS	170,551.32	210,852.67
51101	GASTOS DE PERSONAL	65,718.39	99,194.59
51101001	Sueldos y Salarios	48,007.54	73,616.37
51101004	XIII Sueldo	5,134.69	6,345.00
51101005	XIV Sueldo	3,051.51	4,567.00
51101006	Vacaciones		1,785.97
51101007	Fondo de Reserva		1,000.00
51101008	Aporte Patronal	9,524.65	11,880.25
51102	GASTOS GENERALES	99,653.03	110,333.33
51102001	Honorarios Profesionales	2,527.80	
51102002	Telefonía Celular y Convencional	475.84	
51102003	Anergía Eléctrica	569.00	
51102004	Agua Potable	224.00	
51102005	Materiales y Suministros	1,089.13	
51102006	Materiales y Repuestos		
51102007	Mantenimiento de Vehículos	20,280.21	40,509.26
51102011	Combustibles y Lubricantes	24,249.92	15,755.19

51102012	Comisiones Pagadas		
51102013	Trasportes y Movilizaciones	6,572.32	
51102014	Impuestos y Contribuciones	418.49	1,437.15
51102015	Publicidad	623.40	528.24
51102016	Depreciaciones propiedades, planta y equipo	32,250.00	33,676.58
51102017	Amortizaciones		
51102018	Servicios Varios		18,426.91
51102019	Bienes Varios	6,034.98	
51102020	Internet		
51102021	Gastos de Viaje	2,608.10	
51102022	Seguros Pagados	1,729.84	
51102023	Cafetería		
51102024	Gastos de Gestión		
51102025	Materiales para Bodega y Despacho		
51103	GASTOS FINANCIEROS	5,179.90	1,324.75
51103001	Intereses por Préstamos	5,179.90	1,324.75
51103002	Costos y Mantenimientos Bancarios		
51103003	Intereses a Proveedores		
51103004	Impuesto Salida Divisas		
51104	GASTOS NO DEDUCIBLES		
51104001	Transportes		
51104002	Bienes sin Doc. Autorizados SRI		
51104003	Servicios sin Doc. Autorizados SRI		
6	COSTOS	1,011,552.74	1,002,974.06
61	COSTOS DE OPERACION	1,011,552.74	1,002,974.06
611	COSTOS DE OPERACION	1,011,552.74	1,002,974.06
61101	COSTOS DE VENTAS	1,011,552.74	1,002,974.06
61101001	Inventario inicial de mercaderías	163,818.80	262,999.06
61101002	(+) Compras	1,110,733.00	1,010,000.00
61101003	(-) Inventario de mercaderías	262,999.06	270,025.00
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	1,182,104.06	1,213,826.73
	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	-10,034.56	20,974.09
	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		3,146.11
	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		
	IMPUESTO A LA RENTA		4,457.00

A continuación se van a presentar los Estados Financieros comparativos que darán origen a las notas explicativas, los papeles de trabajo originados en el proceso de transición como sustento del trabajo realizado.

3.4.4.2. Estados Financieros bajo NIIF

Se han formulado cuatro estados financieros exigidos por la Superintendencia de Compañías, como veremos a continuación:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

LA CASA DEL CONSTRUCTOR
BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA COMPARATIVO CON LOS IMPACTOS DEL PROCESO DE
TRANSICIÓN NEC-NIFF
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(EXPRESADOS EN USD DOLARES)

CÓDIGOS	DESCRIPCIÓN	2010	NOTAS	2011
1	ACTIVOS	559,228.79		549,244.12
101	ACTIVO CORRIENTE	316,937.86		311,467.08
10101	Efectivo y equivalente de efectivo	4,062.54	4	3,860.00
10102	Activos Financieros	24,116.14	5	24,588.22
1010209	(-) Provisión cuentas incobrables			-276.50
10103	Inventarios	262,999.06	6	270,025.00
1010312	(-) Provisión de inventarios por deterioro			-425.02
10105	Activos por impuestos corrientes	25,760.12	7	13,695.38
102	ACTIVOS NO CORRIENTES	242,290.93		237,777.04
10201	Propiedad, planta y equipo	242,290.93	8	237,777.04
1020102	Edificios	170,000.00		170,000.00
1020106	Maquinaria y equipo	1,247.50		8,200.00
1020108	Equipo de computación			4,350.00
1020109	Vehículos	118,303.57		123,390.68
1020110	Otros propiedad, planta y equipo	32,250.00		19,700.00
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	-79,510.14		-87,863.64
2	PASIVO	322,836.93		335,145.92
201	PASIVO CORRIENTE	322,836.93	9	0.00
20103	Cuentas y documentos por pagar	139,841.30		0.00
20104	Obligaciones con Instituciones Financieras	108,218.00		
20105	Provisiones			
20107	Otras obligaciones corrientes	74,777.63		
20113	Otros pasivos corrientes			
201	PASIVO NO CORRIENTE	0.00	10	335,145.92
20103	Cuentas y documentos por pagar			179,625.92
20104	Obligaciones con Instituciones Financieras locales			85,120.00
20113	Otros pasivos corrientes			69,128.15

20209	IMPUESTOS DIFERIDOS			
2020902	Pasivos por impuestos diferidos			1,271.85
3	PATRIMONIO	236,391.86		214,098.20
301	CAPITAL	246,426.42	11	169,006.39
305	OTRO RESULTADOS INTEGRALES	0.00		3,815.56
30501	Superávit por evaluación de propiedades, planta y equipo			3,815.56
306	RESULTADOS ACUMULADOS	0.00		20,302.16
30601	Ganancias acumuladas			0.00
30603	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFS			20,302.16
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	0.00		20,974.09
30701	Ganancia neta del ejercicio			20,974.09
30702	(-) Pérdida neta del período	-10,034.56		
	PASIVO + PATRIMONIO	559,228.79		549,244.12

ESTADO DE RESULTADOS

LA CASA DEL CONSTRUCTOR ESTADO DE RESULTADOS (Expresado en dólares de E.U.A)

		2010	NOTA	2011
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,172,069.50		1,234,800.82
4101	VENTA DE BIENES		12	
410101	Ventas	1,172,069.50		1,234,800.82
4106	INTERESES			
419601	Intereses financieros			
4108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4109	(-) DESCUENTO EN VENTAS			
4110	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS			
4112	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES			
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	1,011,552.74		1,002,974.06
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS			
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	163,818.80		262,999.06
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	1,110,733.00		1,010,000.00

510103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA			
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	-262,999.06		-270,025.00
42	GANANCIA BRUTA			
43	OTROS INGRESOS			
4301	DIVIDENDOS			
4302	INTERESES FINANCIEROS			
4305	OTRAS RENTAS			
52	GASTOS	170,551.32	13	210,852.67
5201	GASTOS VENTA	623.40		528.24
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			
52010101	Sueldos			
52010102	Salarios			
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)			
52010201	Aporte Patronal			
52010202	Fondos De Reserva			
52010203	SECAP / IECE			
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			
52010301	Décimo Tercer Sueldo			
52010302	Décimo Cuarto Sueldo			
52010303	Vacaciones			
52010304	Otros Beneficios Sociales			
520104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS			
52010401	Jubilación Patronal			
52010402	Gastos Capacitación Personal			
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES			
52010501	Honorarios			
52010502	Comisiones y dietas			
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			
52010801	Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos			
52010802	Mantenimiento y Reparaciones de bienes de oficina			
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO			
52010901	Arriendos			
520110	COMISIONES			
52011001	Comisiones Vendedores			
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	623.40		528.24
52011101	Gastos de Publicidad			
520112	COMBUSTIBLES			
52011201	Gastos Combustible			
520113	LUBRICANTES			
52011301	Gastos Lubricantes			
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)			
52011401	Gastos de seguros			
520115	TRANSPORTE			
52011501	Gastos Movilización y Transporte			

520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520117	GASTOS DE VIAJE
52011701	Gastos viaje de personal
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
52011801	Luz
52011802	Agua
52011803	Telecomunicaciones
52011804	Internet
520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520121	DEPRECIACIONES:
52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
5.201E+09	Gastos Depreciación
520123	GASTO DETERIORO:
52012301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
520126	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
520112601	Gastos de Producción
520112602	Gastos de Embalaje

5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	164,748.02	208,999.68
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	48,007.54	73,616.37
52020101	Sueldos		
52020102	Salarios		
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	9,524.65	11,880.25
52020201	Aporte Patronal		
52020202	Fondos De Reserva		
52020203	SECAP / IECE		
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	8,186.20	13,697.97
52020301	Décimo Tercer Sueldo		
52020302	Décimo Cuarto Sueldo		
52020303	Vacaciones		
52020304	Otros Beneficios Sociales		
520204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		
52020401	Jubilación Patronal		
52020402	Gastos Capacitación Personal		
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	2,527.80	
52020501	Honorarios		
52020502	Comisiones y dietas		
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		
520207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	20,280.21	40,509.26
52020801	Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos		
52020802	Mantenimiento y Reparaciones de Bienes de Oficina		
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		
52020901	Arriendos		
520210	COMISIONES		
520212	COMBUSTIBLES	24,249.92	15,755.19
52021201	Gastos Combustible y Lubricantes		

520213	LUBRICANTES		
52021301	Gastos Combustible y Lubricantes		
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	1,729.84	
52021401	Gastos de seguros		
520215	TRANSPORTE	6,572.32	
52021501	Gastos por Transporte		
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		
520217	GASTOS DE VIAJE	2,608.10	
52011701	Gastos de viaje (viáticos)		
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	1,268.84	
52021801	Luz		
52021802	Agua		
52021803	Telecomunicaciones		
52021804	Internet		
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	418.49	1,437.15
52022001	Fiscales		
52022002	Contribuciones y otros		
520221	DEPRECIACIONES:	32,250.00	33,676.58
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
5.202E+09	Gastos Depreciación		
520223	GASTO DETERIORO		
52022301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
520227	OTROS GASTOS		
52022701	Útiles de Oficina	1,089.13	
52022702	Material Aseo y Limpieza		
52022703	Otros Gastos	6,034.98	18,426.91
5203	GASTOS FINANCIEROS	5,179.90	1,324.75
520301	INTERESES	5,179.90	1,324.75
520302	COMISIONES		
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS		
5204	OTROS GASTOS		
520402	OTROS		
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	1,182,104.06	1,213,826.73
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	-10,034.56	20,974.09
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	-10,034.56	20,974.09
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		-3,146.11
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		
63	IMPUESTO A LA RENTA		-4,456.99
	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		13,370.99

ESTADO DE EVOLUCIÓN PATRIMONIAL

LA CASA DEL CONSTRUCTOR																	
CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE ACUERDO CON LA CONVERSIÓN A NIIF																	
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2010																	
AÑO 2010	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
				R.L.	R.FACUL.	R.CA.P.	OTRAS R.	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC 1 de Enero de 2011	246,426.42												-10,034.56				236,391.86
CORRECCIONES DE ERROR																	0.00
DETALLE AJUSTES POR:																	0.00
15% Trabajadores																	0.00
Distribución Utilidades																	0.00
Reserva Legal																	0.00
Impuesto a la Renta																	0.00
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	246,426.42	0.00		0.00			0.00					0.00	-10,034.56	0.00	0.00	0.00	236,391.86

LA CASA DEL CONSTRUCTOR																	
CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE ACUERDO CON LA CONVERSIÓN A NIIF																	
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2011																	
AÑO 2011	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
				R.L.	R.FACUL.	R.CA.P.	OTRAS R.	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302		30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF 31 de Diciembre de 2011	169,006.39														20,974.09		189,980.48
CORRECCIONES DE ERROR																	
DETALLE AJUSTES POR:																	
15% Trabajadores																	
Distribución Utilidades																	
Reserva Legal																	
Impuesto a la Renta																	
Superavit por revaluación de propiedades, planta y equipo																	0.00
Deterioro de activos fijos.														-4,734.52			-4,734.52
Valuación de activos fijos.											3,815.56						3,815.56
Provisión cuentas incobrables														-276.50			-276.50
Ajuste de depreciación propiedades, planta y equipo														25,313.18			25,313.18
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)																	0.00
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	169,006.39	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,815.56	0.00	0.00	20,302.16	20,974.09	0.00	214,098.20

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

LA CASA DEL CONSTRUCTOR									
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO									
12/31/2011									
(Expresado en dólares)									
NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS AL 12/31/2010	SALDOS AL 12/31/2011	VARIACION	TIPO DE ACTIVIDAD			ELIMINACIONES	TOTAL	CONTROL
				OPERACION	INVERSION	FINANCIAMIENTO			
ACTIVOS									
Efectivo y equivalentes de efectivo	4,062.54	3,860.00	-202.54	-	-	-	-	-	202.54
Activos Financieros - Cuentas por Cobrar	24,116.14	24,588.22	472.08	472.08	-	-	-	472.08	-0.00
Provisión para Cuentas Incobrables	0.00	-276.50	-276.50	-276.50	-	-	-	-276.50	-
Inventarios	262,999.06	270,025.00	7,025.94	7,025.94	-	-	-	7,025.94	-
Servicios y Otros Pagos Anticipados	0.00	0.00	-	-	-	-	-	-	-
Activos por Impuestos Corrientes	25,760.12	13,695.38	-12,064.74	-12,064.74	-	-	-	-12,064.74	-
	316,937.86	311,892.10	-5,045.76	-4,843.22	-	-	-	-4,843.22	202.54
Activos Fijos	321,801.07	320,553.27	-1,247.80	-	-1,247.80	-	-	-1,247.80	-0.00
Revalorización Propiedad, Planta y Equipo	0.00	5,087.41	5,087.41	-	5,087.41	-	-	5,087.41	-
Depreciación Acumulada	-79,510.14	-87,863.64	-8,353.50	-8,353.50	-	-	-	-8,353.50	0.00
Provisión deterioro de inventario	-	-425.02	-425.02	-425.02	-	-	-	-425.02	-
	559,228.79	549,244.12	-9,984.67	-13,621.74	3,839.61	-	-	-9,782.13	202.54
Activos financieros no Corrientes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros Activos no corrientes	0.00	0.00	-	-	-	-	-	-	-
	559,228.79	549,244.12	-9,984.67	-13,621.74	3,839.61	-	-	-9,782.13	202.54
PASIVOS									
Cuentas y Documentos por Pagar	139,841.30	-	-139,841.30	-139,841.30	-	-	-	-139,841.30	-
Obligaciones con Instituciones Financieras	108,218.00	-	-108,218.00	-	-	-108,218.00	-	-108,218.00	-
Provisiones Por Pagar	0.00	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras Obligaciones Corrientes	74,777.63	-	-74,777.63	-74,777.63	-	-	-	-74,777.63	-
	322,836.93	-	-322,836.93	-214,618.93	-	-108,218.00	-	-322,836.93	-
Cuentas y Documentos por Pagar L/P	0.00	179,625.92	179,625.92	179,625.92	-	-	-	179,625.92	-
Obligaciones con Instituciones Financieras	-	85,120.00	85,120.00	-	-	85,120.00	-	85,120.00	-
Otros Pasivos no corrientes	-	69,128.15	69,128.15	69,128.15	-	-	-	69,128.15	-
Pasivos por impuestos diferidos	-	1,271.85	1,271.85	1,271.85	-	-	-	1,271.85	-
	322,836.93	335,145.92	11,037.14	35,406.99	-	-23,098.00	-	12,308.99	-
Capital Social	246,426.42	169,006.39	-77,420.03	-77,420.03	-	-	-	-77,420.03	-
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	0.00	20,302.16	20,302.16	20,302.16	-	-	-	20,302.16	-
Superavit por revalorización de propiedades, planta y equipo.	0.00	3,815.56	3,815.56	3,815.56	-	-	-	3,815.56	-
Resultados Acumulados	-10,034.56	0.00	10,034.56	10,034.56	-	-	-	10,034.56	-
Resultados del Ejercicio	0.00	20,974.09	20,974.09	20,974.09	-	-	-	20,974.09	-
	236,391.86	214,098.20	-22,293.66	-22,293.66	-	-	-	-22,293.66	-
	559,228.79	549,244.12	-11,256.52	13,113.33	-	-23,098.00	-	-9,984.67	-
CONTROL	-	-	1,271.85	-26,735.07	3,839.61	23,098.00	-	202.54	202.54
				202.54	202.54		202.54		

LA CASA DEL CONSTRUCTOR				
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2011				
12/31/2011				
(Expresado en dólares)				
NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS AL 12/31/2010	ELIMINACIONES		SALDOS AJUSTADOS FLUJO
		Recibido	Pagado	
RESULTADOS				
Ingresos Operacionales	1,234,800.82			1,234,800.82
Otros cobros por actividades de operación				
Provisión de cuentas incobrables		276.50		276.50
Depreciación Acumulada		8,353.50		8,353.50
Provisión deteriorio de inventario		425.02		425.02
Activos por impuestos corrientes		12,064.74		12,064.74
Cuentas y documentos por pagar L/P		179,625.92		179,625.92
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIF		20,302.16		20,302.16
Resultados acumulados		10,034.56		10,034.56
Pasivos por impuestos diferidos		1,271.85		1,271.85
Superávit por revalorización propiedad, planta y equipo		3,815.56		3,815.56
Otros pasivos no corrientes		69,128.15		69,128.15
Resultados del ejercicio				-
	1,234,800.82	305,297.96		1,540,098.78
Costo Operativos	-1,002,974.06			-1,002,974.06
Gastos de Ventas	-528.24			-528.24
Gastos Administrativos	-208,999.68			-208,999.68
Gastos de personal				-
Gastos Financieros	-1,324.75			-1,324.75
	-			-
Activos Financieros - Cuentas por Cobrar			-472.08	-472.08
Obligaciones con instituciones financieras			-7,025.94	-7,025.94
Cuentas y documentos por pagar			-139,841.30	-139,841.30
Otras Obligaciones Corrientes			-74,777.63	-74,777.63
Capital Social			-77,420.03	-77,420.03
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIF				-
Distribución utilidades año anterior				-
	20,974.09	20,974.09	-299,536.98	26,735.07
Otros Ingresos no operacionales				-
Otros Gastos no operacionales	-			-
UTILIDAD DEL EJERCICIO	20,974.09			26,735.07
Participación Trabajadores				-
Reserva Legal	-			-
Impuesto a la Renta				-
Utilidad / (Pérdida del Período)	20,974.09			26,735.07
	0.00			-26,735.07

LA CASA DEL CONSTRUCTOR		
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO		
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE		
(Expresado en dólares de E.U.A.)		
	<u>2010</u>	<u>2011</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de operación	0.00	1,540,098.78
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	0.00	1,234,800.82
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	0.00	0.00
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar		
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas		
Otros cobros por actividades de operación	0.00	305,297.96
Clases de pagos por actividades de operación	0.00	-1,513,363.71
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	0.00	-1,213,826.73
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar		
Pagos a y por cuenta de los empleados	0.00	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas		
Otros pagos por actividades de operación	0.00	-299,536.98
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	0.00	26,735.07
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios		
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control		
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras		
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos		
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos		
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	-3,839.61
Importes procedentes de ventas de activos intangibles		
Compras de activos intangibles		
Importes procedentes de otros activos a largo plazo		
Compras de otros activos a largo plazo		
Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
Anticipos de efectivo efectuados a terceros		
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros		
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		
Dividendos recibidos		
Intereses recibidos		
Otras entradas (salidas) de efectivo		
TOTAL B21 FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0.00	-3,839.61
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aporte en efectivo por aumento de capital		
Financiamiento por emisión de títulos valores		
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		
Financiación por préstamos a largo plazo		-23,098.00
Pagos de préstamos		
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		
Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
Dividendos recibidos-pagados		
Intereses recibidos		
Otras entradas (salidas) de efectivo		
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0.00	-23,098.00
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	0.00	-202.54
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
Saldo al inicio del año	0.00	4,062.54
Saldo al fin del año	0.00	3,860.00

Los cuatro estados financieros serán presentados en los formatos que envía la Superintendencia de Compañías se presentan como **Anexo 2**

3.4.4.3. Notas explicativas.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Sec. 7.2 Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Sec. 7.2	Efectivo y equivalentes al efectivo	2010	2011
	Banco del Pacífico	1.534,38	1.890,70
	Banco Internacional	2.528,16	1.969,30
	TOTAL	4.062,54	3.860,00

Sec. 11.9 Nota 5. ACTIVOS FINANCIEROS

Sec. 11.5(d)	Activos Financieros	2010	2011
Sec. 11.8 b)	Clientes varios	24.115,14	27.650,22
	TOTAL	24.115,14	27.650,22

Sec. 13.6 Nota 6. INVENTARIOS

Sec. 13.6	Inventarios	2010	2011
	Inventario de mercaderías	262.999,06	270.025,00
	(-) Provisión de inventarios por deterioro		-425,02
	TOTAL	262.999,06	269.599,98

Sec. 29 Nota 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Sec. 4.2 b)	Crédito Tributario a favor de la empresa	2010	2011
	Retenciones IVA crédito tributario	17.166,05	12.316,26
	Retenciones IR crédito tributario	8.594,07	1.379,12
	TOTAL	25.760,12	13.695,38

Sec. 7 Nota 8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Propiedad, planta y equipo	2010	2011
Edificio	170.000,00	170.000,00
Equipo de computación	0,00	4.350,00
Vehículos	118.303,57	123.390,68
Maquinaria y equipo	1.247,50	8.200,00
Equipo de oficina	10.462,56	6.112,56
Equipo de mantenimiento	8.200,00	0,00
Otros activos	13.587,44	13.587,44
(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	-79.510,14	-87.863,64
TOTAL	242.290,93	237.977,04

Ver detalle del cuadro Anexo 3

Sec. 4.7 Nota 9.PASIVOS CORRIENTES

Cuentas y documentos por pagar	2010	2011
Proveedores	139.841,30	
Obligaciones con instituciones financieras		
Banco Internacional	108.218,00	
Otras obligaciones corrientes		
Impuestos por pagar	11.322,63	
Retenciones IR por pagar	7.865,76	
Retenciones IVA por pagar	3.456,87	
Obligaciones por pagar	55.268,80	
IESS por pagar	890,00	
Anticipo clientes	54.378,80	
Provisiones por pagar	8.186,20	
XIII Sueldo por Pagar	5.134,69	
XVI Sueldo por Pagar	3.051,51	
TOTAL	74.777,63	0,00

Sec. 4.8 Nota 10. PASIVO NO CORRIENTE

	2010	2011
Obligaciones con Instituciones Financieras		85.120,00
Banco Internacional		85.120,00
Otras obligaciones a largo plazo		179.625,92
Proveedores largo plazo		179.625,92
Otros pasivos no corrientes		69.128,15
Otros pasivos		69.128,15
TOTAL	0,00	333.874,07

Sec. 4.11 **Nota 11. CAPITAL Y PATRIMONIO**

Sec. 4.11(f)	Capital social	2010	2011
	Capital suscrito	246.426,42	169.006,39
	Superávit por revaluación propiedades, planta y equipo		3.815,56
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		20.302,16
	Utilidad del ejercicio		20.974,09
	Pérdida del ejercicio	-10.034,56	
	TOTAL	236.391,86	214.098,20

Sec. 4.12 **Participaciones Ordinarias**

Sec. 4.12 ii Al 31 de diciembre del 2011, el capital está constituido por el aporte personal de la dueña por un valor de ciento sesenta y nueve mil seis con 39/100, que cada año varía de acuerdo con los resultados que presente la empresa, luego de la distribución del 15% a los trabajadores y el 25% del Impuesto a la Renta.

Sec. 7.4 **Nota 12. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Ingresos Ordinarios	2010	2011
Ingresos Operacionales		
Ventas de actividades ordinarias	1.172.069,50	1.234.800,82
TOTAL INGRESOS	1.172.069,50	1.234.800,82

Sec. 28.4 **Nota 13. GASTOS DEL PERSONAL**

Gastos del personal	2010	2011
Sueldos y salarios	47.710,41	55.672,29
Beneficios Sociales	8.011,87	8.152,48
Aporte la Seguridad Social	5.792,40	3.238,31
Honorarios profesionales y dietas	5.297,30	283,33
TOTAL	66.811,98	67.346,41

3.4.4.4. Papeles de trabajo del análisis de la implementación

El proceso de transición de NEC a NIIF para PYMES se inicia con la siguiente matriz:

LA CASA DEL CONSTRUCTOR					
PROCEDIMIENTOS PARA EL PROCESO DE TRANSICIÓN DE NEC A NIIF EN LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF PARA PYMES SECCIÓN 35.7					
	SECCIÓN 35.7 PASOS DEL PROCESO DE CONVERSIÓN	APLICA O NO	SECCIÓN APLICABLE	POLÍTICA CONTABLE ANTERIOR	EFFECTOS CONTABLES
	Paso 1: Se reconocerán Activos y Pasivos que cumplan con NIIF's para PYMES				
P1-1	Reserva para Cuentas Incobrables		Secc. 21.1 y LRTI Art.11	No se tiene provisionado para cuentas de dudosa cobranza	Incorporar la provisión de incobrables en el Balance General.
	Obligaciones a Largo Plazo	N/A			
	Bienes que se estan usando y que no han sido incorporados al inventario de activos.	N/A			
	Paso 2: No se reconocerán Activos y Pasivos que no cumplan con NIIF's para PYMES				
	Instalaciones no depreciables	N/A			
P2-1	Cuentas de clientes incobrables		17.24	Créditos a clientes desconocidos sin suficiente información personal y se recibían cheques personales	Retiro del Balance de cuentas que se han convertido en incobrables con la autorización de la dueña de la empresa.
P2-2	Bienes en desuso u obsoletos		17.24	Del inventario de materiales se determina que existe deterioro de esta cuenta.	Retiro del Balance previa resolución de la dueña de la empresa.
P2-3	Bienes en desuso u obsoletos		17.24	El equipo de radio y comunicación ya esta completamente depreciado, además tiene un daño irreparable	Retiro del Balance con la autorización de la dueña de la empresa.
	Paso 3: Reclasificaciones requeridas por NIIF's				
	Efectivo y equivalentes en efectivo	N/A			
P3-1	Propiedad, planta y equipo		Secc. 35.7	Se tiene que reclasificar el equipo de oficina ya que esta el equipo de	Reclasificación dentro del balance y para declaraciones tributarias
P3-2	Propiedad, planta y equipo		Secc. 35.7	Reclasificar de otros activos a maquinaria y equipo.	Reclasificación dentro del balance y para declaraciones tributarias
	Obligaciones al SRI	N/A			
	Paso 4: Valuación de activos y pasivos				
P4-1	Revalorización de Activos Fijos Propiedad Planta y Equipo		Secc. 35.7 (d)	Revalorización de un vehículo vitara, retiro del balance del valor residual corregido y cálculo de los impuestos diferidos.	Incorporar al balance el nuevo valor del activo e incorporar los impuestos que generan estos valores.
P4-2	Corrección de la depreciación acumulada por reclasificaciones y por retiro del balance del activo que se va a revalorizar.		17.23	Se utiliza el método de depreciación en línea recta el calculo de la depreciación se tiene que corregir la reclasificar el equipo de computación y se retira del balance la depreciación acumulada del activo que se encontraba totalmente depreciado.	El valor de la depreciación se tiene que corregir en el Estado de Situación Financiera.
P4-3	Velor Residual previo calculo de depreciación		17.19	No se considera el valor residual se tiene que recalcular y ajustar la depreciación acumulada	Corregir en el Estado de Situación Financiera la depreciación acumulada.

Como respaldo de la elaboración de esta matriz del proceso de conversión tenemos los siguientes papeles de trabajo:

ACTIVOS FINANCIEROS: (-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

LA CASA DEL CONSTRUCTOR					P1-1	
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES						
Paso 1: Se reconocerán Activos y Pasivos que cumplan con NIIFS para PYMES						
ACTIVOS FINANCIEROS: (-) Provisión cuentas incobrables						
SECCIÓN 21.1						
Esta sección aplicará a todas las provisiones (pasivos de cuantía o vencimiento inciertos), pasivos contingentes y activos contingentes.						
LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO						
Art. 11						
11.- Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.						
ASIENTO DE AJUSTE Y SALDO AJUSTADO						
CÓDIGO	CUENTAS	Saldo al 31/12/2011	AJUSTES Y RECLAFICACIONES		SALDO AL 31/12/2011	
			DEBE	HABER	AJUSTADO NIIF	BAJO
30603	Resultados Acumulados provenientes de la Adopción de las NIIF por primera vez		276,50		276,50	
1010209	(-) Provisión cuentas incobrables			276,50		-276,50
<p>Comentario: Debido a la naturaleza del negocio es recomendable realizar una provisión de cuentas incobrables, para provisionar en caso de tener cuentas incobrables.</p>						
					Realizado por: Janeth Jara	

ACTIVOS FINANCIEROS: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS NO RELACIONADAS

LA CASA DEL CONSTRUCTOR					
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES				P2-1	
Paso 2: No se reconocerán Activos y Pasivos que no cumplan con NIIF's para PYMES					
ACTIVOS FINANCIEROS: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRA DIVERSAS NO RELACIONADAS					
<p>SECCIÓN 11.1</p> <p>Tratan sobre el reconocimiento, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros)</p> <p>SECCIÓN 11.5 Los instrumentos financieros que quedan dentro del alcance de esta Norma son:</p> <p>Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.</p> <p>SECCIÓN 11.21</p>					
ASIENTO DE AJUSTE Y SALDO AJUSTADO					
CÓDIGO	CUENTAS	Saldo al 31/12/2011	AJUSTES Y RECLAFICACIONES		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF
			DEBE	HABER	
30603	Resultados Acumulados provenientes de la Adopción de las NIIF por primera vez	276,50	3.062,00		3.338,50
1010205	Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados	27.650,22		3.062,00	24.588,22
<p>Comentario:</p> <p>Siguiendo el proceso de transición se procedió a la revisión de la cuenta de clientes encontrándose que existen cuentas que han superado el año de cobranza y además se ha constatando que no se pueden cobrar, con autorización de la dueña de la empresa se procedió a retirarlas del Balance el monto del ajuste asciende a USD 3.062,00 dólares. Como respaldo del trabajo lo encontramos en los papeles de trabajo P2-1 1/2 Y P2-1 2/2</p>					
					Realizado por: Janeth Jara

ACTIVOS FINANCIEROS: CARTERA DE CLIENTES

LA CASA DEL CONSTRUCTOR						P2-1 1/2
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES						
CARTERA DE CLIENTES AÑO 2010						
FECHA DE DEL CRÉDITO	NOMBRE DEL CLIENTE	DIRECCIÓN	VALOR	C/D	I/D	OBSERVACIONES
15/01/2008	Gustavo Mora	PAUTE	125,00	X		NO SE TIENE NINGÚN DATO DEL CLIENTE NI COMO ENCONTRARLO
22/02/2008	Marcelo Vintimilla	GIRÓN	268,00	X		SE CAMBIO DE DOMICILIO Y DE No DE TELEFONO
31/03/2008	Eugenio Castro	PAUTE	1.234,00	X		ENTREGÓ TRES CHEQUES DE CUENTA CERRADA
12/04/09	Juan Quinde	GUACHAPALA	217,00	X		NO SE UBICA AL CLIENTE
18/05/2009	Paúl Vásquez	EL PAN	1.218,00	X	X	ESTA PRESO POR ESTAFA
21/06/2010	Mario Espinoza	PAUTE	287,00	X	X	OFRECE CANCELAR LA CUENTA
23/07/2010	Esteban Abad	PAUTE	211,00	X	X	OFRECE CANCELAR LA CUENTA
12/01/10	Proyectanet	PAUTE	45,00	X	X	OFRECE CANCELAR LA CUENTA
21/05/2010	Francisco Carpio	GUACHAPALA	1.786,00	X	X	OFRECE CANCELAR LA CUENTA
13/06/2010	Paúl Altamirano	PAUTE	367,00	X	X	OFRECE CANCELAR LA CUENTA
16/07/2010	Cecilia Cornejo	PAUTE	729,00	X	X	OFRECE CANCELAR LA CUENTA
18/08/2010	Eduardo Muñoz	SEVILLA DE ORO	658,00	X	X	OFRECE CANCELAR LA CUENTA
12/09/10	Alejandro Barros	PAUTE	2.345,00	X	X	OFRECE CANCELAR LA CUENTA
05/10/10	Marlon Buele	PAUTE	3.232,00	X	X	OFRECE CANCELAR LA CUENTA
22/11/2010	Rubén Mogrovejo	EL PAN	2.321,00	X	X	OFRECE CANCELAR LA CUENTA
31/11/2010	Gustavo Carchi	SEVILLA DE ORO	665,00	X	X	OFRECE CANCELAR LA CUENTA
01/12/10	Sonia Pintado	GUACHAPALA	979,00	X	X	OFRECE CANCELAR LA CUENTA
12/12/10	Isabel Quinde	PAUTE	2.298,00	X	X	OFRECE CANCELAR LA CUENTA
15/12/2010	Patricio Quizphe	PAUTE	769,00	X	X	OFRECE CANCELAR LA CUENTA
18/12/2010	Oswaldo Palomeque	SEVILLA DE ORO	1.989,00	X	X	OFRECE CANCELAR LA CUENTA
21/12/2010	Victor Álvarez	EL PAN	767,00	X	X	OFRECE CANCELAR LA CUENTA
23/12/2010	Manuel Méndez	PAUTE	1.606,14	X	X	OFRECE CANCELAR LA CUENTA
	TOTAL CARTERA		24.116,14			
C/D	Se cuenta con toda la documentación de respaldo					
I/D	Se conoce el domicilio y otros datos de información personal del cliente					
	15/01/2008	Gustavo Mora	125,00			
	22/02/2008	Marcelo Vintimilla	268,00			
	31/03/2008	Eugenio Castro	1.234,00			
	12/04/09	Juan Quinde	217,00			
	18/05/2009	Paúl Vásquez	1.218,00			
	TOTAL		3.062,00			

COMENTARIO:

Al 31/12/2010 hay claros indicios que no se podrán cobrar las cuentas cuyo crédito se originó en el año 2008 y 2009

Realizado por: Janeth Jara

ACTIVOS FINANCIEROS: CARTERA DE CLIENTES

LA CASA DEL CONSTRUCTOR						P2-1 2/2
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES						
CARTERA DE CLIENTES AÑO 2011						
FECHA DE DEL CRÉDITO	NOMBRE DEL CLIENTE	DIRECCIÓN	VALOR	C/D	I/D	OBSERVACIONES
15/01/2008	Gustavo Mora	PAUTE	125,00	X		NO SE TIENE NINGUN DATO DEL CLIENTE NI COMO ENCONTRARLO
22/02/2008	Marcelo Vintimilla	GIRÓN	268,00	X		SE CAMBIO DE DOMICILIO Y DE No DE TELEFONO
31/03/2008	Eugenio Castro	PAUTE	1.234,00	X		ENTREGÓ TRES CHEQUES DE CUENTA CERRADA
12/04/09	Juan Quinde	GUACHAPALA	217,00	X		NO SE UBICA AL CLIENTE
18/05/2009	Paúl Vásquez	EL PAN	1.218,00	X	X	ESTA PRESO POR ESTAFA
10/22/11	Edgar Álvarez	PAUTE	1.546,00	X	X	Crédito vigente sin problemas
10/24/11	Octavio Cordero	GUACHAPALA	1.565,34	X	X	Crédito vigente sin problemas
10/28/11	Francisco Carpio	PAUTE	1.743,45	X	X	Crédito vigente sin problemas
10/29/11	Luis Mogrovejo	EL PAN	1.842,00	X	X	Crédito vigente sin problemas
10/31/11	Ricardo Torres	GUACHAPALA	1.542,00	X	X	Crédito vigente sin problemas
11/01/11	María Caldas	EL PAN	1.524,00	X	X	Crédito vigente sin problemas
11/12/11	Eulalia Calle	EL PAN	1.852,00	X	X	Crédito vigente sin problemas
11/12/11	Freddy Cordero	PAUTE	2.456,25	X	X	Crédito vigente sin problemas
11/13/11	Patricio Espinoza	EL PAN	4.523,32	X	X	Crédito vigente sin problemas
11/15/11	Luis Ortega	GUACHAPALA	1.245,21	X	X	Crédito vigente sin problemas
11/21/11	Alberto Neira	GUACHAPALA	245,32	X	X	Crédito vigente sin problemas
2211/2011	Oscar Pérez	GUACHAPALA	1.123,24	X	X	Crédito vigente sin problemas
12/01/11	Mauricio Barrera	EL PAN	575,32	X	X	Crédito vigente sin problemas
12/12/11	Patricio Argudo	EL PAN	213,24	X	X	Crédito vigente sin problemas
12/13/11	Jaime Calderón	EL PAN	1.425,21	X	X	Crédito vigente sin problemas
12/14/11	Cecilia Carpio	EL PAN	825,23	X	X	Crédito vigente sin problemas
12/18/11	Catalina Cornejo	PAUTE	341,09	X	X	Crédito vigente sin problemas
	TOTAL CARTERA		27.650,22			
C/D	Se cuenta con toda la documentación de respaldo					
I/D	Se conoce el domicilio y otros datos de información personal del cliente					
	15/01/2008	Gustavo Mora	125,00			
	22/02/2008	Marcelo Vintimilla	268,00			
	31/03/2008	Eugenio Castro	1.234,00			
	12/04/09	Juan Quinde	217,00			

18/05/2009	Paúl Vásquez	1.218,00
TOTAL		3.062,00

COMENTARIO:

En el año 2011 se cambiaron las políticas de ventas y créditos a los clientes, mejorando sustancialmente el cobro de cartera. No hay novedades este año por lo tanto se tiene que ajustar créditos que ya tienen más de un año y que no presentan ninguna expectativa de realizarse.

CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS DE VENTAS Y CRÉDITOS

- 1.- Solo se conceden créditos a personas conocidas
- 2.- No se reciben cheques ni personales
- 3.- El cliente tiene que dejar especificado sus datos personales y también tienen que ser verificados en la empresa

Realizado por: Janeth Jara

INVENTARIOS

LA CASA DEL CONTRUCTOR					P2-2
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES					
Paso 2: No se reconocerán Activos y Pasivos que no cumplan con NIIF para PYMES					
ACTIVO CORRIENTE: INVENTARIOS					
SECCIÓN 17.24					
En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.					
ASIENTO DE AJUSTE Y SALDO AJUSTADO					
CÓDIGO	CUENTAS	Saldo al 31/12/2011	AJUSTES Y RECLAFICACIONES		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF
			DEBE	HABER	
30603	Resultados Acumulados provenientes de la Adopción de las NIIF por primera vez	3.338,50	425,02		3.763,52
1010312	(-) Provisión de inventarios por deterioro			425,02	-425,02
Del inventario realizado al 31 de diciembre del 2011 se obtuvieron los siguientes resultados:					
INVENTARIO DETERIORADO: ROTO, CADUCADO Y PERDIDO:					
Código	Producto	Costo promedio	Inventario deteriorado (unidades)	Total inventario deteriorado valorado	Observación
00004330	43X43 SCORPIO M2	1,93	4	7,72	Roto
00004720	ADOQ. HOLADES 6CM COLOR	1,58	44	69,52	Roto
00004119	ALAMBRE GALVANIZADO #8 44KG	1,61	10	16,10	Perdido
00003082	ALBALUX SACO 25 KG	1,08	5	5,40	Roto
00003857	ALICATE STANLEY REFORZADO 8"	1,13	11	12,43	Perdido
00003407	ALTEA AZUL CLARO 25X33	0,97	37	35,89	Roto
00003724	ALTEA VERDE 25*33 2M	0,89	18	16,02	Roto
00004396	BALBANERA ROBLE M2 43*43	7,27	3	21,81	Roto

00002367	BLOQUE POMEZ 12 CM	0,45	20	9,00	Roto
00003081	BOQUILLA BAQUELITA	0,11	2	0,22	Perdido
00004325	BREIKER SQURED QO-30AMP	0,23	8	1,84	Perdido
00004066	CAJA P/BREKER 4 SERV ECONOMICA	15,71	2	31,42	Perdido
00003225	CEMENTO PLASTICO 1/20 PEQUEÑO	1,45	2	2,90	Roto
00004561	DESTORNILLADOR NG STANLEY 60-005 PLANO	1,11	2	2,22	Perdido
00002583	ESMALTE AZUL FRANCES 1/32	0,69	4	2,76	Caducado
00002815	ESMALTE AZUL FRANCES 1/4	3,27	3	9,81	Caducado
00002814	ESMALTE AZUL FRANCES 1/8	1,95	3	5,85	Caducado
00002605	ESMALTE AZUL FRANCES GL	11,35	4	45,42	Caducado
00002663	ESMALTE AZUL OSCURO 1/8	1,95	4	7,80	Caducado
00002582	ESMALTE AZUL OSCURO 1/32	0,73	4	2,92	Caducado
00002850	ESMALTE AZUL OSCURO 1/4	3,20	3	9,60	Caducado
00002824	ESMALTE BLANCO 1/4	3,43	3	10,29	Caducado
00004057	EXTENSION GEMELO INCABLE 2X16 15M.	2,69	3	8,07	Perdido
00003613	GUANTE INDUSTRIAL 9" NEGRO	1,75	5	8,75	Perdido
00003540	GUANTE MASTER BICO N/V C-25 8 TOMATES	1,60	2	3,20	Perdido
00003792	INODORO CORONET BLANCO	43,81	1	43,81	Roto
00004339	LAVAMANOS ACUACER VERDE OSCURO C/P	29,66	1	29,66	Roto
00003012	SELLADOR SILICON REF 1200 BLANCO 310 ML	2,62	1	2,62	Caducado
00002509	SELLADOR SILICON REF 2000 TRANSPARENTE 310 ML	1,97	1	1,97	Caducado
	TOTAL DETERIORO	146,20	210	425,02	

COMENTARIO:

Del inventario físico realizado se detectaron varias pérdidas como detallamos en el presente cuadro, razón por la cual se realizó el ajuste de acuerdo al proceso de conversión como respaldo del inventario y su deterioro tenemos los papeles de trabajo: P2-2 1/7-2/7-3/7-4/7-5/7-6/7 Y 7/7. El método de valoración del inventario es el **MÉTODO PROMEDIO PONDERADO**.

Realizado por: Janeth Jara

LA CASA DEL CONSTRUCTOR					P2-2 1/7	
INVENTARIO SEGÚN TOMA FÍSICA REALIZADA EN LA ENTIDAD AL 31/12/2011						
Paso 2: No se reconocerán Activos y Pasivos que no cumplan con NIIFS para PYMES						
CODIGO	PRODUCTO	CANTIDAD EN EL SISTEMA	COSTO PROMEDIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD FÍSICA	DIFERENCIAS
00005414	109/29 JGO.DUCHA S/TRANDF CR	80	1,58	126,40	80	0
00002232	20*25 TANGO AZUL	108	1,81	195,48	108	0

00002233	20*25 TANGO VERDE	3611	0,93	3.358,23	3611	0
00002234	30*30 ROCA TYBER	73	1,23	89,79	73	0
00002235	30*30 TANGO AZUL ESTRUCTURADO	387	1,83	708,21	387	0
00004330	43X43 SCORPIO M2	762	1,93	1.470,66	758	4
00003457	A.S. BRILLANTE CATAL. GL.	3227	2,83	9.132,41	3227	0
00002237	ABRAZADERA ACERO 1 1/2#	1000	1,07	1.070,00	1000	0
00005015	ACORA AZUL OBSCURO 20X30	36	1,23	44,28	36	0
00005016	ACORA BLANCO 20 X 30	570	2,83	1.613,10	570	0
00005384	ADOQ. COLONIAL 6CM COLOR	1630	1,33	2.167,90	1630	0
00004720	ADOQ. HOLADES 6CM COLOR	2144	1,58	3.387,52	2100	44
00004676	AFRICANO 1/32	200	1,71	342,00	200	0
00004651	AFRICANO 1/4	1000	1,54	1.540,00	1000	0
00004719	AFRICANO GALON	1511	1,13	1.707,43	1511	0
00004677	AFRICANO LATA 5GL	56	1,83	102,48	56	0
00003758	AGARRADERA NIQUELADA 5"	222	3,12	692,64	222	0
00003658	AGARRADERAS NIQUELADAS 4 PLGS	3734	2,40	8.961,60	3734	0
00004582	AISLADORES	2630	1,83	4.812,90	2630	0
00004584	AJONIT CRISTAL 2.40 X 0.92 CM	137	1,36	186,32	137	0
00004907	AJONIT TIPO/ETERNIT 1.80CM	704	1,53	1.077,12	704	0
00004879	AJONIT TIPO/ETERNIT 2.40CM	974	1,21	1.178,54	974	0
00004880	AJONIT TIPO/ZINC 2.4	575	1,83	1.052,25	575	0
00003628	AJONIT TIPO/ZINC 3.00	1280	0,95	1.216,00	1280	0
00004002	AJONIT	467	1,58	737,86	467	0
00003009	TRANSPARENTE 2.44X0.92CM T/ETERNIT	1037	1,16	1.202,92	1037	0
	AJOZINC 3.00 X 0.80CM	120	1,41	169,20	120	0
00004147	ALAMB SOL TW #10 AWG 100MT	609	1,85	1.126,65	609	0
00003672	ALAMB SOL TW #12 AWG 100MT	273	2,16	589,68	273	0
	ALAMB SOL TW #14 AWG 100MT	31	1,63	50,53	31	0
00003891	ALAMB SOL TW #8 AWG 100MT	4342	1,26	5.470,92	4342	0
00004119	ALAMBRE GALVANIZADO #8 44KG	1290	1,61	2.076,90	1280	10
00002361	ALAMBRE RECOCIDO # 18 20 KG	113	1,58	178,54	113	0
00002967	ALAMBRE RECOCIDO 20KL ROLLO	5644	1,31	7.393,64	5644	0
00002182	ALAMEDA BLANCO 25X33	58	1,80	104,40	58	0
00004650	ALAMEDA BLANCO 40X40	2927	1,43	4.185,61	2927	0
00003904	ALAMEDA NEGRO 40X40	1409	1,23	1.733,07	1409	0
00003082	ALBALUX SACO 25 KG	2725	1,08	2.943,00	2720	5
00005211	ALDABA 2" GALVANIZADA	2322	1,19	2.763,18	2322	0
00003373	ALDABA DORADA	12121	0,95	11.514,95	12121	0
00004538	ALDABA GALVANIZADA	2720	1,23	3.345,60	2720	0

	3"					
00004947	ALICATE STANLEY M/AMARILLO REF CH 8" BLISTER	250	1,45	362,50	250	0
00004946	ALICATE STANLEY REFORZADO 8"	232	1,32	306,24	232	0
00003857	ALICATE STANLEY REFORZADO 8"	121	1,13	136,73	110	11
00004838	ALQUILER BOMBA HORMIGON /MIXER	432	1,54	665,28	432	0
00003406	ALTEA AZUL 25*33	232	0,75	174,00	232	0
00003407	ALTEA AZUL CLARO 25X33	437	0,97	423,89	400	37
00003405	ALTEA BRONCE CLARO 25X33	324	0,67	217,08	324	0
00003724	ALTEA VERDE 25*33 2M	318	0,89	283,02	300	18
00003402	ALTEA VERDE CLARO 25X33	1917	1,23	2.357,91	1917	0
00003404	AMALUZA 43X43	2121	1,39	2.948,19	2121	0
00003401	AMANCAY AZUL 25X33	2430	1,33	3.231,90	2430	0
00003403	AMANCAY DURAZNO 25*33 2M	9789	1,15	11.257,35	9789	0
		83462	78,90	114.184,00	83333	129

LA CASA DEL CONSTRUCTOR						P2-2 2/7
INVENTARIO SEGÚN TOMA FÍSICA REALIZADA EN LA ENTIDAD AL 31/12/2011						
CODIGO	PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO PROMEDIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD FISICA	
00004396	BALBANERA ROBLE M2 43*43	123	7,27	894,21	120	3
00004600	BINDA PORCELANATO 20KG	51	6,30	321,30	51	0
00004602	BISAGRA REFORZADA 4"	12	1,22	14,64	12	0
00002368	BLOQUE POMEZ 10 CM	13	0,78	10,14	13	0
00002367	BLOQUE POMEZ 12 CM	65	0,45	29,25	45	20
00004395	BONDEX PREMIUN 1 25 KG	54	0,54	29,16	54	0
00003923	BONDEX STANDAR (25 KG)	76	0,34	25,84	76	0
00003081	BOQUILLA BAQUELITA	56	0,11	6,16	54	2
00002142	BOQUILLA C/CADENA NEGRA	32	0,12	3,84	32	0
00004325	BREIKER SQUARED QO-30AMP	78	0,23	17,94	70	8
00004232	BREIKERS SQUARE 15 AMPERIOS	45	0,34	15,30	45	0
00004359	BREIKERS SQUARE 20 AMPERIOS	45	0,22	9,90	45	0
00003541	CABLE COAXIAL TV RG 59 (305M)	33	0,45	14,85	33	0
00003490	CABLE FLEXIBLE TW # 14 (1.5 MM)	22	0,65	14,30	22	0
00003610	CABLE GEMELO 2X16 100MT	11	0,66	7,26	11	0
00005197	CABLE GEMELO 2 X 14 INCABLE	12	0,67	8,04	12	0
00005196	CABLE GEMELO 2X12 AWG 100MT	12	0,56	6,72	12	0
00005198	CAJA P/BREKER 1 SERV.	12	10,39	124,68	12	0
00005235	CAJA P/BREKER 2	17	10,35	175,95	17	0

	SERV.					
00003353	CAJA P/BREKER 2 SERV.	14	11,23	157,22	14	0
00004066	CAJA P/BREKER 4 SERV ECONOMICA	32	15,71	502,72	30	2
00001254	CAJA P/BREKER 4 SERV.	56	19,27	1.079,12	56	0
00004509	CAJA P/BREKER 6 SERV.	36	21,06	758,16	36	0
00001256	CAJA P/BREKER 8 SERV.	12	23,50	282,00	12	0
00001255	CAJA P/TELEF S/PUESTO 1/S	118	0,02	2,36	118	0
00004815	CAJA P/TELF S/PUESTO 2/S	121	0,06	7,26	121	0
00004383	CAJA PARA AGUA PEQUEÑA	21	0,12	2,52	21	0
00003533	CANCAMO ABIERTO 1 1/2"	22	1,12	24,64	22	0
00003571	CANCAMO ABIERTO 3"	45	1,23	55,35	45	0
00002499	CANCAMO ABIERTO 1"	56	1,55	86,80	56	0
00004441	CANCAMO CERRADO 1"	76	1,87	142,12	76	0
00004623	CANCAMO CERRADO 1 1/2"	78	1,76	137,28	78	0
00003227	CANCAMO CERRADO 1 1/4"	45	1,98	89,10	45	0
00002388	CANCAMO CERRADO 1 3/4"	33	1,76	58,08	33	0
00002112	CANCAMO CERRADO 2"	232	1,43	331,76	232	0
00003898	CEMENTINA SACO 25 KG	34	1,22	41,48	34	0
00002113	CEMENTO BLANCO HUASCARAN 50KG	12	1,32	15,84	12	0
00003225	CEMENTO PLASTICO 1/20 PEQUEÑO	22	1,45	31,90	20	2
00002114	CEMENTO PLASTICO LIT.	25	2,30	57,50	25	0
00005295	CEMENTO ROCAFUERTE TIPO IP SACO 50 KG CB	18	5,37	96,66	18	0
00004975	CODO POLITUBO 1 1/2"	12	1,12	13,44	12	0
00000619	CODO PP R/R 1 1/2**90Ø	23	1,11	25,53	23	0
00000615	CODO PP R/R 1/2**90Ø	43	2,32	99,76	43	0
00000616	CODO PP R/R 3/4**90Ø	65	3,23	209,95	65	0
00004062	CODO PVC 50MM X 90	98	4,32	423,36	98	0
00004228	CODO PVC 75MM X 45	78	1,21	94,38	78	0
00004479	COLA PLASTICA GALON (6)	43	3,50	150,50	43	0
00004972	COLLARIN 20 X 1/2	65	3,40	221,00	65	0
00004489	COMBO HALCON 4 LBS M/MADERA (163)	23	11,00	253,00	23	0
00002977	COMBO HALCON 6 LBS M/FIBRA (828)	12	12,00	144,00	12	0
00003459	COMBO HANSA M/MADERA 12 LBS	232	12,50	2.900,00	232	0
00003705	COMBO HERRAGRO 4 LIBRAS C/CABO	132	13,20	1.742,40	132	0
00003706	COMBO HERRAGRO 6 LIBRAS C/CABO	12	14,30	171,60	12	0
00004609	COMBO HERRAGRO 10 LBS.C/CABO	23	15,00	345,00	23	0
00004610	COMBO HERRAGRO 12	23	11,20	257,60	23	0

	LBS.C/CABO					
00005479	COMBO HERRAGRO 2 LIB. CON CABO	32	11,40	364,80	32	0
00004608	COMBO HERRAGRO 8 LBS.C/CABO	32	11,70	374,40	32	0
00005090	COMBO PROMOCIONAL MAKITA	32	12,10	387,20	32	0
00004231	COMPRESOR TANQUE 25 LTS - 160PST -2HP 110V	23	11,39	261,97	23	0
		2880	312,98	14.129,24	2843	37

LA CASA DEL CONSTRUCTOR						P2-2 3/7
INVENTARIO SEGÚN TOMA FÍSICA REALIZADA EN LA ENTIDAD AL 31/12/2011						
CODIGO	PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO PROMEDIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD FISICA	DIFERENCIAS
00004561	DESTORNILLADOR NG STANLEY 60-005 PLANO	122	1,11	135,42	120	2
00004562	DESTORNILLADOR NG STANLEY 60-006 PLANO	32	0,99	31,68	32	0
00004563	DESTORNILLADOR NG STANLEY 60-006 PLANO	323	0,98	316,54	323	0
00005171	DESTORNILLADOR PLANO	121	0,45	54,45	121	0
00004090	DESTORNILLADOR PLANO NICHOLSON 4"	454	0,43	195,22	454	0
00004091	DESTORNILLADOR PLANO NICHOLSON 6"	756	0,44	332,64	756	0
00003566	DESTORNILLADOR STANLEY	222	0,23	51,06	222	0
00003569	DESTORNILLADOR STANLEY BLISTER	87	0,45	39,15	87	0
00003980	3/16" * 4"	98	0,46	45,08	98	0
00005271	DIAMANTE OLIMPUS AZUL 30 X 30	99	0,43	42,57	99	0
00004817	DIAMANTE P/ CORTADORA CERAMICA	56	0,44	24,64	56	0
00004364	DISCO C/METAL DESBASTE	34	1,23	41,82	34	0
00003062	DISCO C/METAL PLANO 9X1/8X7/8" BNA 32	54	1,54	83,16	54	0
00003063	NORTON	67	1,65	110,55	67	0
00003064	DISCO CORTE METAL 4-1/2" NORTON	32	1,99	63,68	32	0
00002305	DISCO CORTE METAL 7" NORTON	23	1,80	41,40	23	0
00002303	DISCO CORTE METAL 9" NORTON	64	1,31	83,84	64	0
00002304	DISCO CORTE PIEDRA 4-1/2" NORTON	34	1,90	64,60	34	0
00005142	E409/B2 MESCLADORA DE COCINA PARED	11	60,70	667,70	11	0
00005439	E417.05/26 COCINA	21	71,50	1.501,50	21	0
00002374	E417.05/71 CR MESCLADORA COCINA	32	42,46	1.358,72	32	0
00004279	E417.05/B2 CR MESC.COCINA	43	43,08	1.852,30	43	0

00002048	E420.01/26 CR LUMINA	65	35,77	2.325,05	65	0
00003945	E420.01/B2 CR	67	22,57	1.511,90	67	0
00002378	E420.03/26 CR LLAVE PARED COCINA	32	37,48	1.199,36	32	0
00003736	E420.03/71 CR LLAVE PARED COCINA	54	19,74	1.065,69	54	0
00004322	E420/71 CR	12	16,83	201,96	12	0
00004873	E425/71 LLAVE COCINA DE MESA	12	22,13	265,61	12	0
00003737	E436.04.LLAVE DE CHORRO 1/2	54	22,61	1.220,67	54	0
00002174	E471.01LLAVE PASO MANIJA CRUZ	12	15,95	191,40	12	0
00003343	EDEN 43'PI 4 42.7*42.7 MTS	54	21,43	1.157,22	54	0
00002583	ESMALTE AZUL FRANCES 1/32	54	0,69	37,26	50	4
00002815	ESMALTE AZUL FRANCES 1/4	33	3,27	107,94	30	3
00002814	ESMALTE AZUL FRANCES 1/8	23	1,95	44,85	20	3
00002605	ESMALTE AZUL FRANCES GL	34	11,35	386,05	30	4
00002663	ESMALTE AZUL OSCURO 1/8	12	1,95	23,40	8	4
00002582	ESMALTE AZUL OSCURO 1/32	44	0,73	32,12	40	4
00002850	ESMALTE AZUL OSCURO 1/4	33	3,20	105,60	30	3
00002577	ESMALTE AZUL OSCURO GL	23	11,31	260,16	23	0
00002824	ESMALTE BLANCO 1/4	23	3,43	78,88	20	3
00002569	ESMALTE BLANCO 1/32	54	0,72	39,10	54	0
00002822	ESMALTE BLANCO 1/8	43	7,80	335,40	43	0
00002585	ESMALTE ROJO OXIDO 1/32	8	10,00	80,00	8	0
00002619	ESMALTE ROJO OXIDO GL	10	0,00	0,00	10	0
00002452	ESMALTE ROJO OXIDO LT	10	7,00	70,00	10	0
00002618	ESMALTE ROJO VINO GL	29	7,00	203,00	29	0
00005212	ESMALTE ROJO VINO LT	12	3,00	36,00	12	0
00002771	ESMALTE ROSADO 1/32	13	11,00	143,00	13	0
00002843	ESMALTE ROSADO 1/4	11	8,00	88,00	11	0
00002660	ESMALTE ROSADO 1/8	21	10,00	210,00	21	0
00002620	ESMALTE ROSADO GL	32	10,00	320,00	32	0
00005429	ESMALTE SUPREMO MANDARINA	43	10,00	430,00	43	0
00005423	ESMALTE SUPREMO ROJO VINO	12	0,00	0,00	12	0
00002847	ESMALTE TURQUESA ¼	2	10,00	20,00	2	0
00002616	ESMALTE TURQUESA GL	21	6,00	126,00	21	0
00005486	ESMALTE UNICO CAOBA LT	3	6,00	18,00	3	0
00002602	ESMALTE VERDE ESMERALDA 1/32	21	22,00	462,00	21	0
00002580	ESMALTE VERDE ESMERALDA 1/4	21	0,00	0,00	21	0
00002768	ESMALTE VERDE ESMERALDA 1/8	12	13,00	156,00	12	0

00002832	ESMALTE VERDE ESMERALDA GL	12	10,00	120,00	12	0
		3.816,00	639,48	20.209,33	3.786,00	30,00

LA CASA DEL CONSTRUCTOR						P2-2 4/7
INVENTARIO SEGÚN TOMA FÍSICA REALIZADA EN LA ENTIDAD AL 31/12/2011						
CODIGO	PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO PROMEDIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD FISICA	DIFERENCIAS
00004281	ETERNACRIL ROJO CANECA	5	5,00	25,00	5	0
00002183	ETERNACRIL ROJO GALON	1	55,09	55,09	1	0
00004646	ETERNACRIL ROJO OXIDO GALON	9	11,23	101,07	9	0
00004645	ETERNACRIL VERDE CANECA	10	10,52	105,20	10	0
00004857	ETERNACRYL AZUL GALON	1	55,09	55,09	1	0
00005460	ETERNACRYL NARANJA CN	1	10,70	10,70	1	0
00005459	ETERNACRYL NARANJO GALON	1	55,09	55,09	1	0
00003744	ETERNACRYL NEGRO CNC	3	55,09	165,27	3	0
00002069	ETERNACRYL NEGRO GALON	3	11,23	33,69	3	0
00002066	ETERNACRYL ROJO CN	2	11,23	22,46	2	0
00002068	ETERNACRYL ROJO OXIDO GALON	7	4,92	34,44	7	0
00005341	ETERNACRYL TEJA VIEJA GL	0	1,96	0,00	0	0
00002067	ETERNACRYL VERDE CN	0	15,79	0,00	0	0
00002807	ETERNACRYL VERDE GALON	1	7,16	7,16	1	0
00003837	ETERNIT CABALLETE STANDAR	6	10,50	63,00	6	0
00002808	ETERNIT PL/ONDUL 1.80	13	7,18	93,34	13	0
00003619	ETERNIT PL/ONDUL 2.40	17	1,63	27,69	17	0
00002809	ETERPIN AZUL ANTILLADO	27	2,69	72,76	27	0
00003836	ETERPIN AZUL ANTILLANO CN	1	3,40	3,40	1	0
00002810	ETERPIN LADRILLO CN	4	5,43	21,72	4	0
00002546	ETERPIN LADRILLO GL	4	1,67	6,68	4	0
00004057	ETERPIN NARANJA AUSTRAL CN	0	2,25	0,00	0	0
00002811	ETERPIN NARANJA AUSTRAL GL.	0	15,36	0,00	0	0
00002072	ETERPIN NARANJA UASTRAL GL.	2	22,00	44,00	2	0
00004169	ETERPIN OCRE GL.	0	13,86	0,00	0	0
00004168	ETERPIN OCRE GL.			0,00	0	0
00003992	ETERPIN ROJO CN	56	102,66	5.748,96	56	0
00004590	ETERPIN ROJO GL	12	0,00	0,00	12	0
00005122	ETERPIN TEJA	32	55,09	1.762,88	32	0
00004229	ETERPIN TEJA CN	12	11,23	134,76	12	0
00005072	ETERPIN TEJA MORLACA	21	10,52	220,92	21	0
00005290	ETERPIN VERDE INTENSO CN	2	55,09	110,18	2	0
00005071	ETERPIN VERDE PALMA CN.	2	10,70	21,40	2	0
00005123	ETERPIN VERDE PALMA GL.	4	55,09	220,36	4	0
00004679	ETERPINT VERDE INTENSO GALON	5	55,09	275,45	5	0
00005136	EXTENSION 10 MTS 2X16 BLANCA 3 SERVICIOS	12	11,23	134,76	12	0
00004230	EXTENSION 2X16 8MTS	42	11,23	471,66	42	0
00003837	EXTENSION ANARANJA 15 MTS UNIVERSAL	21	4,92	103,32	21	0
00002808	EXTENSION BANANA 2X16 10MTS	12	1,96	23,49	12	0
00003619	EXTENSION BANANA 2X16 15M. INCABLE	3	15,79	47,38	3	0
00002809	EXTENSION BLANCA 15MTS / 2*16	5	7,16	35,80	5	0

00003836	EXTENSION DE 3MT BLANCA 2*16	6	10,50	63,00	6	0
00002810	EXTENSION DE 5 MTS DE 3 SERVICIOS	5	7,18	35,90	5	0
00002546	EXTENSION ELECTRICA DE 4MTS	3	1,63	4,89	3	0
00004057	EXTENSION GEMELO INCABLE 2X16 15M.	43	2,69	115,87	40	3
00002811	EXTENSION INCABLE BLANCO 3M.	23	3,40	78,20	23	0
00004169	EXTINTOR INCENDIO 10 LBS JEM	24	15,00	360,00	24	0
00004168	EXTINTORES MARCA POWDER	23	22,00	506,00	23	0
00003992	EXTRACTOR /AIRE PARED 4" 4-6M2 SILK SK100	23	15,36	353,28	23	0
00004590	EXTRACTOR COCIN. RAGATZI: FILTRO RE190 - 160	12	102,66	1.231,92	12	0
00005122	FONDO BLANCO LT	17	3,64	61,88	17	0
00004229	FORESTAL CALI CIPRES 40*40	22	6,22	136,84	22	0
00004212	FORMON M/MADERA	14	0,61	8,54	14	0
00004517	FORMON 1"	22	2,16	47,52	22	0
00004938	FORMON 1/2"	9	1,81	16,29	9	0
		605	998,70	13.334,30	605	0
		1.210,00	1.997,39	26.668,60	1.207,00	3,00

LA CASA DEL CONSTRUCTOR						P2-4 5/7
INVENTARIO SEGÚN TOMA FÍSICA REALIZADA EN LA ENTIDAD AL 31/12/2011						
CODIGO	PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO PROMEDIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD FISICA	DIFERENCIAS
00004976	FORMON 3/4"	12	1,95	23,40	12	0
00004977	FREGADERO 40X31CM (POCETA)	32	20,00	640,00	32	0
00004978	FREGADERO 100*50 ACERO INOXIDABLE		31,00	0,00	0	0
00004200	FREGADERO 100X50 CARYL	13	15,50	201,50	13	0
00004342	FREGADERO 2 POZOS	17	20,99	356,83	17	0
00004153	TRAMONTINA 120*50 DERECHO		32,14			
		22		707,08	22	0
00003644	FREGADERO CARYL 2 POZOS	17	71,41	1.214,04	17	0
00002684	GRAPA EMT P/TUBO LUZ 1/2"	1200	0,10	120	1200	0
00003624	GRAPAS DE ACERO 3/4 (1000 CAJA)					
		3578	0,11	393,58	3578	0
00002081	GRAPAS DE ACERO 5/8	8756	0,12	1050,72	8756	0
00003613	GUANTE INDUSTRIAL 9" NEGRO	75	1,75	131,25	70	5
00003540	GUANTE MASTER BICO N/V C-25 8 TOMATES	232	1,60	371,2	230	2
00004639	GUANTE NITRILO AZUL	232	1,59	368,88	232	0
00005435	GUARDAESCOBA MARMOL GRIS 8X41	232	12,50	2.900,00	232	0
00005156	GUARDAESCOBAS CAFE 8X41	43	12,75	548,25	43	0
00005315	HACHA FAMASTIL 650 GMS.	23	6,60	151,80	23	0
00004847	HACHA LABRANZA 4.1/2 LBS	65	6,75	438,75	65	0
00004874	HERRAJE EDESA UNIVERSAL	64	4,04	258,56	64	0
00003939	HORMI BLANQUEADOR 20KG CON RESINA	67	9,13	611,71	67	0
00004846	IND. NOVO REDONDO AZUL LAKE	12	44,64	535,68	12	0
00005045	IND. STRATOS 16 BLANCO	546	40,75	22249,5	546	0

00004806	INGAPIRCA BEIGE 43*43	23	47,64	1095,72	23	0
00003938	INGAPIRCA TERRACOTA 43X43	23	30,79	708,17	23	0
00005143	INOD. OASIS BLANCO 130	23	59,00	1.357,00	23	0
00001430	INODORO ACUACER VERDE OSCURO	12	45,11	541,32	12	0
00001431	INODORO AVANTI AZUL CIELO 111	11	33,42	367,62	11	0
00005326	INODORO BLANCO ECONOMICO	7	60,38	422,66	7	0
00004689	INODORO CENTURY SILVER GRAY	8	43,62	348,98	8	0
00003792	INODORO CORONET BLANCO	9	43,81	394,25	8	1
00003868	INODORO CORONET BONE	11	47,85	526,38	11	0
00004247	INODORO CORONET CELESTE	10	45,48	454,83	10	0
00004443	INODORO CORONET VERDE MIST	12	30,49	365,88	12	0
00005312	INODORO ITACA ABIERTO BLANCO WH HR	12	57,51	690,06	12	0
00004015	INODORO NOVO AZUL GALAXI	12	54,87	658,44	12	0
00003833	INODORO NOVO CHERRY	12	49,79	597,48	12	0
00002136	INODORO NOVO REDONDO BLANCO	8	50,60	404,83	8	0
00003599	INODORO NOVO REDONDO NAVY BLUE	9	47,64	428,76	9	0
00005238	INODORO NOVO REDONDO ROSE	6	55,01	330,05	6	0
00005021	INODORO NOVO REDONDO VERDE TEAL	8	51,90	415,20	8	0
00004243	INODORO NOVO VISION SUR	9	89,29	803,61	9	0
00004244	INODORO OASIS CHERRY	11,00	32,73	360,03	11	0
00004256	JGO. ACC. BAÑO ONIX CR/ORO	89	13,39	1.191,71	89	0
00004385	JGO. ACCESORIOS P/TANQUE INODORO 7/8	32	3,89	124,48	32	0
00004266	JGO. DUCHA MEZC. MOSSINI CROMO	42	26,01	1.092,42	42	0
00004205	JOLLY VERDE 25 X 33	56	5,42	303,52	56	0
00002685	JUEGO DE 3 PCS DE PROTECCION	75	3,80	285,00	75	0
00003695	JUEGO DE LLAVES ALEN EXAGONAL 1.5 X 6MM	85	0,61	51,85	85	0
		15853	1365,474	47592,971	15845	8

LA CASA DEL CONSTRUTOR						P2-2 6/7
INVENTARIO SEGÚN TOMA FÍSICA REALIZADA EN LA ENTIDAD AL 31/12/2011						
CODIGO	PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO PROMEDIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD FISICA	DIFERENCIAS
00001723	KALIPEGA 125 CC.	23	1,70	39,01	23	0
00003877	KALIPEGA 500 CC	23	4,36	100,28	23	0
00003878	KALIPEGA 9460 CC	46	10,57	486,17	46	0
00001853	KALIPEGA DE 1 GALON	12	8,54	102,48	12	0
00001772	KALIPEGA DE 250 CC.	12	2,57	30,84	12	0
00005225	LATEX 123 AZUL HORTENCIA GL	23	7,47	171,81	23	0
00005121	LATEX 123 AZUL KID'S GL.	42	3,02	126,84	42	0
00005118	LATEX 123 BABY VERDE GL.	54	2,97	160,38	54	0
00005226	LATEX 123 BLANCO GL	65	2,97	193,05	65	0
00005154	LATEX 123 BLANCO HUESO	34	2,97	100,98	34	0

00005058	LATEX 123 DURAZO GL	64	2,97	190,08	64	0
00005120	LATEX 123 LAVANDA GL.	34	3,43	116,62	34	0
00004339	LAVAMANOS ACUACER VERDE OSCURO C/P	34	29,66	1.008,44	33	1
00003598	LAVAMANOS CHELSEA (CELESTE) C/PEDEST	23	20,63	474,43	23	0
00004394	LAVAMANOS CHELSEA BLANCO C/P 130	14	18,20	254,78	14	0
00004397	LAVAMANOS CHELSEAVEVERDE TEAL	64	27,92	1.786,88	64	0
00002937	LAVAMANOS EDESA CHERRY C/P	24	27,64	663,36	24	0
00005302	LAVAMANOS OAKBROOK BLANCO	23	26,34	605,82	23	0
00005303	LAVAMANOS OAKBROOK BONE	23	30,92	711,16	23	0
00002353	LAVAMANOS SHELBY BLANCO 130	53	10,35	548,68	53	0
00002086	LAVAMANOS SHELBY BONE C/PEDESTAL	23	20,78	477,83	23	0
00005012	LLAVE BOCA CORONA STANLEY 16MM	12	2,26	27,12	12	0
00002255	LLAVE BOCA/ CORO STANLEY 11MM	12	1,57	18,84	12	0
00004287	LLAVE BOCA/CORO CHINA # 13	12	0,34	4,08	12	0
00003147	LLAVE BOCA/CORO CHINA 10MM	23	0,25	5,75	23	0
00003148	LLAVE BOCA/CORO CHINA 11MM	23	0,25	5,67	23	0
00003149	LLAVE BOCA/CORO CHINA 12MM	12	0,33	3,96	12	0
00004012	MACHETE HS 24"	23	4,24	97,52	23	0
00003234	MADEIRA CAFE 32*32 MT (1.54 MT* CAJA)	32	5,36	171,52	32	0
00003503	MADEIRA DECORADO 4320 4	21	7,09	148,89	21	0
00002629	OMEGA P/BLOQUE 10 CON VARILLA 12	529	19,50	10.315,50	529,00	0,00
00002630	OMEGA P/BLOQUE 12 CON VARILLA 12	213	20,40	4.345,20	213,00	0,00
00002628	OMEGA P/BLOQUE 15 CON VARILLA 10	321	18,00	5.778,00	321,00	0,00
00002631	OMEGA P/BLOQUE 15 CON VARILLA 12	122	16,61	2.026,07	122,00	0,00
00003053	PALA BELLOTA PUNTONA	48	8,48	407,28	48,00	0,00
00004238	PALA DISENSA MANGO METALICO	34	6,37	216,58	34,00	0,00
00002391	PALA TOMBO JAPON CUADRADA	12	16,50	197,98	12,00	0,00
00002390	PALA TOMBO JAPON PUNTONA	32	12,58	402,56	32,00	0,00
00004138	PALANCA LOZA 60 AMP	65	1,55	100,75	65,00	0,00
00004713	PARKET ALGARROB 44X44 (1.75)	10	8,31	83,10	10,00	0,00
00004670	PARKET BRYGGEN 44*44 (1.75)	43	8,71	374,53	43,00	0,00
00002345	PARKET CEIBA 44*44	52	10,00	520,00	52,00	0,00
00005063	PARKET CLASICO ESTRUCTURADO 42.5X42.5	12	7,94	95,28	12,00	0,00
00003728	PARKET ENCINO 44X 44	12	8,47	101,64	12,00	0,00
00003577	PARKET FRESNO 44*44	23	9,12	209,76	23,00	0,00
00003946	PARKET LAUREL OSCURO 44 X 44	43	7,28	313,04	43,00	0,00
		2454	467,48	34.320,53	2.453,00	1,00

LA CASA DEL CONSTRUCTOR						P2-2 7/7
INVENTARIO SEGÚN TOMA FÍSICA REALIZADA EN LA ENTIDAD AL 31/12/2011						
CODIGO	PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO PROMEDIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD FISICA	DIFERENCIAS
00003470	PICAPORTE P/CANDADO REF#100MM PLATEADA 7"	54	0,67	36,18	54,00	0,00
00004760	PICAPORTE /CANDADO	123	0,89	109,47	123,00	0,00
00003734	PICO BELLOTA A	42	9,80	411,60	42,00	0,00
00002254	PICO BELOTA A	42	8,93	374,99	42,00	0,00
00002624	PLASTILUZ TIPO ZINC 1.80	42	7,63	320,46	42,00	0,00
00004300	PLASTILUZ POLIC T/ZINC 2.40	24	8,78	210,72	24,00	0,00
00005188	PLASTILUZ T/ZINC BLANCO 3.60	35	13,30	465,56	35,00	0,00
00004500	PLASTILUZ TIPO TECHO FUERTE 2.40	20	12,43	248,60	20,00	0,00
00003234	PLASTILUZ TIPO TECHO FUERTE 2.80	1	11,79	11,79	1,00	0,00
00002362	PLYWOOD 12MM PELIKANO	23	23,66	544,20	23,00	0,00
00005422	PLYWOOD 15 MM	34	29,02	986,68	34,00	0,00
00004076	PLYWOOD 4MM TIPO C/A	23	9,29	213,67	23,00	0,00
00003858	PORCELANA BLANCO 20*30	53	6,62	351,07	53,00	0,00
00004700	PORCELANA BLANCO CUADROS 20X30	23	6,62	152,26	23,00	0,00
00002729	PORCELANA BLANCO ITALIPISOS 25*33 1M2	12	6,86	82,32	12,00	0,00
00003012	SELLADOR SILICON REF 1200 BLANCO 310 ML	122	2,62	319,13	121,00	1,00
00003014	SELLADOR SILICON REF 1200 NEGRO 310ML	125	2,66	332,38	125,00	0,00
00003015	SELLADOR SILICON REF 1200 TRANSPARENTE 300ML	23	2,73	62,70	23,00	0,00
00002509	SELLADOR SILICON REF 2000 TRANSPARENTE 310 ML	121	1,97	238,37	120,00	1,00
00002874	SPRAY CAFE	23,00	35,00	805,00	23,00	0,00
00005263	SPRAY CELESTE	6,00	12,00	72,00	6,00	0,00
00002884	SPRAY DORADO	19,00	24,00	456,00	19,00	0,00
00008644	SPRAY DORADO IKJ	1,00	24,94	24,94	1,00	0,00
00003564	SPRAY GRIS	33,00	33,00	1.089,00	33,00	0,00
00002554	SPRAY KRYLON ALUMINIO	24,00	33,00	792,00	24,00	0,00
00002551	SPRAY KRYLON BLANCO BRILLANTE	19,00	14,00	266,00	19,00	0,00
00002873	SPRAY NARANJA	4,00	12,00	48,00	4,00	0,00
00002871	SPRAY NEGRO BRILLANTE	59,00	86,00	5.074,00	59,00	0,00
00002172	SPRAY ORO (8)	6,00	5,00	30,00	6,00	0,00
00002875	SPRAY ROJO	15,00	23,00	345,00	15,00	0,00
00004310	SPRAY TRANSPARENTE	3,00	8,00	24,00	3,00	0,00
00004429	SELLO DE CERA P/INODORO 001117	232	1,82	422,24	232,00	0,00
	TOTAL	1.386,00	478,03	14.920,33	1.172,00	2,00
	TOTAL GENERAL	111.061,00	5.339,73	270.025,00	110.639,00	210,00

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: MAQUINARIA Y EQUIPO

LA CASA DEL CONSTRUCTOR					P2-3	
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES						
Paso 2: No se reconocerán Activos y Pasivos que no cumplan con NIIFs para PYMES						
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: MAQUINARIA Y EQUIPO						
SECCIÓN 17.24						
<p>En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.</p>						
ASIENTO DE AJUSTE Y SALDO AJUSTADO						
CÓDIGO	CUENTAS	Saldo al 31/12/2011	AJUSTES Y RECLAFICACIONES		SALDO 31/12/2011 AJUSTADO NIIF	AL BAJO
			DEBE	HABER		
30603	Resultados Acumulados provenientes de la Adopción de las NIIF por primera vez	3.763,52	1.247,50		5.011,02	
1020106	Maquinaria y equipos	1.247,50		1.247,50		0,00
<p>COMENTARIO:</p> <p>El equipo de radio y comunicación se encuentra totalmente depreciado, además presenta un daño irreparable por lo tanto con autorización de la dueña de la empresa se decide sacar el equipo del inventario de activos. Ver Anexo 3</p>						
<p>Realizado por: Janeth Jara</p>						

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: VEHÍCULOS

LA CASA DEL CONSTRUCTOR					P4-1	
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES						
Paso 4: Valuación de activos y pasivos						
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: REVALORIZACIÓN DE VEHÍCULO						
Secc.35.7						
35.7 Excepto por lo previsto en los párrafos 35.9 a 35.11, una entidad deberá, en su estado de situación financiera de apertura de la fecha de transición a la NIIF para las PYMES (es decir, al comienzo del primer periodo presentado):						
Secc.35,7 (d)						
Aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos						
CÓDIGO	CUENTAS	Saldo 31/12/2011	AJUSTES RECLAFICACIONES Y		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTAD O BAJO NIIF	
			DEBE	HABER		
1020109	Vehículos y equipos de transporte	118,303.57	6,500.00		124,803.57	
30502	Superávit por revaluación propiedad, planta y equipo			6,500.00	-6,500.00	
CÓDIGO	CUENTAS	Saldo 31/12/2011	AJUSTES RECLAFICACIONES Y		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTAD O BAJO NIIF	
			DEBE	HABER		
30502	Superávit por revaluación propiedad, planta y equipo	-6,500.00	1,412.59		-5,087.41	
1020109	Vehículos y equipos de transporte	124,803.57		1,412.59	123,390.98	
ACTIVOS FIJOS-VEHICULOS						
FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION	VALOR DE ADQUISICION	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEP ACUMULADA	SALDO EN LIBROS
12/21/2007	CAMIONETA MARCA TOYOTA HI LUX 4X4 CABINA SENCILLA MODELO 2001	19,008.00	1,900.80	17,107.20	13,685.76	3,421.44
2/17/2008	TOYOTA RUNNER AÑO 2004	40,306.00	4,030.60	36,275.40	27,811.14	8,464.26
1/1/1998	VITARA - MIRASOL	14,125.89	1,412.59	12,713.30	12,713.30	0.00

31/12/2011	REVALORIZACIÓN VITARA MIRASOL (Valor comercial 6500 menos valor residual en el balance)	5,087.41	508.74	4,578.67	0.00	4,578.67	
12/12/2009	MERCEDEZ BENZ DOBLE CABEZAL	44,863.38	4,486.34	40,377.04	16,150.82	24,226.22	
		123,390.68	12,339.07	111,051.61	70,361.02	40,690.59	
COMENTARIO: SE RETIRA EL VALOR RESIDUAL QUE CONSTA EN EL BALANCE AL IGUAL QUE LA DEPRECIACION ACUMULADA COMO SE LO PUEDE VER EN EL PAPEL DE TRABAJO P4-2							
CÓDIGO	CUENTAS	Saldo al 31/12/2011	AJUSTES RECLAFICACIONES Y		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF		
			DEBE	HABER			
30502	Superávit por revaluación propiedad, planta y equipo	-5,087.41	1,271.85		-3,815.56		
2020902	Pasivos por impuestos diferidos			1,271.85	-1,271.85		
<p>COMENTARIO:</p> <p>Se revalúa un vehículo que estaba completamente depreciado se calcula por el precio de mercado y se da un nuevo valor de USD 6.500 dólares, se espera su vida útil futura de 3 años, se tiene que disminuir a esta revaluación el valor residual del activo.</p> <p>Por efectos de la revaluación se tiene que calcular los impuestos diferidos sobre el monto de la revaluación en este caso sobre los USD 5,087,41 el 25%, el valor a declarar es de USD 1,271,85</p>							
Realizado por: Janeth Jara							

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: DEPRECIACIÓN ACUMULADA

LA CASA DEL CONSTRUCTOR					P4-2	
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES						
Paso 4: Valuación de activos y pasivos						
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: DEPRECIACIÓN ACUMULADA						
CORRECCIÓN DEPRECIACIÓN ACUMULADA INCORPORANDO EL VALOR RESIDUAL Y RECLASIFICANDO LOS ACTIVOS						
<p>Secc. 17</p> <p>Secc.17.20</p> <p>La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.</p> <p>Secc.17.22</p> <p>Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso.</p> <p>SECCIÓN 17.31 (d)</p> <p>El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.</p>						
ASIENTO DE AJUSTE DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA CALCULADA AL 31/12/2011						
CÓDIGO	CUENTAS	Saldo al 31/12/2011	AJUSTES Y RECLAFICACIONES		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO NIIF	AL BAJO
			DEBE	HABER		
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	-113.176,82	12.713,30		-100.463,52	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción de NIIF por primera vez.	5.011,02		12.713,30	-7.702,28	
<p>COMENTARIO:</p> <p>Se revaloriza el vehículo vitara por lo que se retira la depreciación acumulada del activo por un valor de USD 12.713,30 dólares. Ver Anexos 3-4-5</p>						
Realizado por: Janeth Jara						

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: DEPRECIACIÓN ACUMULADA

LA CASA DEL CONSTRUCTOR					P4-3
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES					
Paso 4: Valuación de activos y pasivos					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: DEPRECIACIÓN ACUMULADA					
CORRECCIÓN DEPRECIACIÓN ACUMULADA INCORPORANDO EL VALOR RESIDUAL Y RECLASIFICANDO LOS ACTIVOS					
<p>Secc. 17 Secc.17.20</p> <p>La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo...</p> <p>Secc.17.22</p> <p>Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso.</p> <p>SECCIÓN 17.31 (d)</p> <p>El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.</p>					
ASIENTO DE AJUSTE DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA CALCULADA AL 31/12/2011					
CÓDIGO	CUENTAS	Saldo al 31/12/2011	AJUSTES Y RECLAFICACIONES		SALDO AL 31/12/2011 AJUSTADO BAJO NIIF
			DEBE	HABER	
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	-100.463,52	12.599,88		-87.863,64
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción de NIIF por primera vez.	-7.702,28		12.599,88	-20.302,16
<p>COMENTARIO:</p> <p>Para el cálculo de la depreciación acumulada no se tomó en cuenta el valor residual de los activos razón por la cual se tiene que ajustar la depreciación acumulada al 31/12/2011 en USD 12.599,88. Ref. P 4-3.1</p>					
					Realizado por: Janeth Jara

LA CASA DEL CONSTRUCTOR					P4-3.1
AJUSTES EXTRACONTABLES APLICADOS COMO RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES					
Paso 4: Valuación de activos y pasivos					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: DEPRECIACIÓN ACUMULADA					
EXPLICACION AJUSTE DE LA DEPRECIACION POR INCORPORACION DEL VALOR RESIDUAL					
Secc. 17					
Secc.17.20					
La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo..					
Secc.17.22					
Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso.					
SECCIÓN 17.31 (d)					
El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.					
DESCRIPCIÓN	VALOR DE ADQUISICIÓN	DEP.ACUM AL 31/12/2011	ACUM.CORREGIDO EL	DIFERENCIAS A AJUSTAR	
EDIFICIOS	170,000.00	17,000.00	15,300.00	1,700.00	
VEHÍCULOS	118,303.57	79,016.15	57,647.72	21,368.43	
EQUIPO DE OFICINA	6,112.56	5,335.18	3,630.55	1,704.63	
EQUIPO DE COMPUTACION	4,350.00		3,035.40	-3,035.40	
MAQUINARIA Y EQUIPOS	8,200.00	1,247.50	1,728.00	-480.50	
OTROS ACTIVOS FIJOS	13,587.44	9,166.62	6,521.97	2,644.65	
TOTAL	320,553.57	111,765.45	87,863.64	23,901.81	
			VALORES DE LOS CUADROS	DIFERENCIA	
		AJUSTES			
VALOR PRIMER AJUSTE RETIRO DE LA DEPRECIACION		12713.3			
RECTIFICACION DE LA DEPRECIACION POR VALOR RESIDUAL		12599.88			
		25313.18	23901.81	1411.37	
ERROR EN EL REGISTRO CONTA DEPRECIACION ACUMULADA DECLARADO				113176.82	
DEPRECIACION CALCULADA POR LA CONTADORA				111765.45	
DIFERENCIA				1411.37	
DIFERENCIA QUE SE AJUSTO				1411.37	
COMENTARIO: Se ajusto la diferencia en mas declarada en el formulario 101 a la real despues de eliminar la depreciacion acumulada del vehiculo y corregir el valor residual y el error contable.					

A continuación se presenta una hoja de ajustes que se originaron por la aplicación de las NIIF para PYMES por primera vez:

AJUSTES PROPUESTOS EN EL PROCESO DE TRANSICIÓN:

EMPRESA LA CASA DEL CONSTRUCTOR				
HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES				
31 de diciembre del 2011				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	-1-			
306	RESULTADOS ACUMULADOS		276.50	
30603	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	276.50		
10102	ACTIVOS FINANCIEROS			276.50
1010209	(-) Provisión cuentas incobrables p/r la provisión de cuentas incobrables	276.50		
	-2-			
306	RESULTADOS ACUMULADOS		3,062.00	
30603	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	3,062.00		
10102	ACTIVOS FINANCIEROS			3,062.00
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados P/R Deterioro de la cartera que se ha demostrado que es incobrable	3,062.00		
	-3-			
306	RESULTADOS ACUMULADOS		425.02	
30603	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	425.02		
10103	INVENTARIOS			425.02
1010312	(-) Provisión de inventarios por deterioro P/R Deterioro del inventario por pérdida, robo o caducidad.	425.02		
	-4-			
306	RESULTADOS ACUMULADOS		1,247.50	
30603	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	1,247.50		
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			1,247.50
1020106	Maquinaria y equipo P/R Retiro del inventario de propiedad, planta y equipo el equipo de radio y comunicación que está dañado y completamente depreciado.	1,247.50		
	-5-			
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		4,350.00	
1020108	Equipo de Computación	4,350.00		
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			4,350.00
1020110	Otros propiedad, planta y equipo P/R reclasificación de equipo de oficina a equipo de computación	4,350.00		
	SUMAN		9,361.02	9,361.02

EMPRESA LA CASA DEL CONSTRUCTOR HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES 31 de diciembre del 2011				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	-6-		9,361.02	9,361.02
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		8,200.00	
1020106	Maquinaria y equipo	8,200.00		
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			8,200.00
1020110	Otros propiedad, planta y equipo	8,200.00		
	P/R reclasificación de equipo de mantenimiento a maquinaria y equipo			
	-7-			
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		12,599.88	
1020112	(-) Depreciación Acumulada de propiedades , planta y equipo	12,599.88		
306	RESULTADOS ACUMULADOS			12,599.88
30603	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	12,599.88		
	P/corregir la depreciación con el valor residual de los activos			
	-8-			
306	RESULTADOS ACUMULADOS		12,713.30	
30603	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	12,713.30		
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			12,713.30
1020112	Dep .Acumulada Propiedades, planta y equipo	12,713.30		
	P/R retiro de la depreciación acumulada antes de revalorizar el activo			
	-9-			
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		5,087.41	
1010109	Vehículos	5,087.41		
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES			5,087.41
30502	Superávit por revaluación propiedad, planta y equipo	5,087.41		
	P/R Revalorización de un vehículo que se encontraba completamente depreciado y que todavía está prestando servicios a la empresa.			
	-9-			
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		1,412.59	
30502	Superávit por revaluación propiedad, planta y equipo	1,412.59		
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			1,412.59
1010109	Vehículos	1,412.59		
	P/R Retiro del valor residual del vehículo del Valor en el Balance			
	SUMAN		49,374.20	49,374.20

EMPRESA LA CASA DEL CONSTRUCTOR				
HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES				
31 de diciembre del 2011				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	-9-		49,374.20	49,374.20
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		1,271.85	
30502	Superávit por revaluación propiedad, planta y equipo	1,271.85		
20209	PASIVO DIFERIDO			1,271.85
2020902	Pasivos por impuestos diferidos	1,271.85		
	P/R El 25% de los impuestos por la revalorización del activo			
	SUMAN		50,646.05	50,646.05

Como consecuencia de los ajustes antes expuestos tenemos el Balance de Situación Financiera con los respectivos impactos en cada una de las cuentas:

LA CASA DEL CONSTRUCTOR
**BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA CON LOS IMPACTOS DEL PROCESO DE TRANSICIÓN NEC-
NIIF**
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(EXPRESADOS EN USD DOLARES)

CÓDIGOS		SALDOS NEC		AJUSTES		SALDOS NIIF		EFECTOS DE LA TRANSACCIÓN A NIIF
		AL 31 / 12 / 2011	NOTAS	DEBITO	CREDITO	AL 31 / 12 / 2011		
1	ACTIVOS	523,854.55				549,244.12	-25,389.57	
101	ACTIVO CORRIENTE	315,230.60				311,467.08	3,763.52	
10101	Efectivo y equivalente de efectivo	3,860.00	4			3,860.00	0.00	
10102	Activos Financieros (-) Provisión cuentas incobrables	27,650.22	5		3,062.00	24,588.22	3,062.00	
1010209					276.50	-276.50	276.50	
10103	Inventarios	270,025.00	6			270,025.00	0.00	
1010312	(-) Provisión de inventarios por deterioro				425.02	-425.02	425.02	
10105	Activos por impuestos corrientes	13,695.38				13,695.38	0.00	
102	ACTIVOS NO CORRIENTES	208,623.95				237,777.04	-29,153.09	
10201	Propiedad, planta y equipo	208,623.95	7			237,777.04	-29,153.09	
1020102	Edificios	170,000.00				170,000.00	0.00	
1020106	Maquinaria y equipo	1,247.50		8,200.00	1,247.50	8,200.00	-6,952.50	
1020108	Equipo de computación			4,350.00		4,350.00	-4,350.00	
1020109	Vehículos	118,303.27		5,087.41		123,390.68	-5,087.41	
1020110	Otros propiedad, planta y equipo	32,250.00			12,550.00	19,700.00	12,550.00	
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	-113,176.82	7	25,313.18		-87,863.64	-25,313.18	
							0.00	
2	PASIVO	333,874.07				335,145.92	-1,271.85	
201	PASIVO CORRIENTE	0.00	8			0.00	0.00	
20103	Cuentas y documentos por pagar					0.00	0.00	
20105	Provisiones						0.00	
20107	Otras obligaciones corrientes						0.00	
20113	Otros pasivos corrientes						0.00	
201	PASIVO NO CORRIENTE	333,874.07	8			335,145.92	-1,271.85	
20103	Cuentas y documentos por pagar	179,625.92				179,625.92	0.00	
20104	Obligaciones con Instituciones Financieras locales	85,120.00				85,120.00	0.00	
20113	Otros pasivos corrientes	69,128.15				69,128.15	0.00	

20209	IMPUESTOS DIFERIDOS					0.00
2020902	Pasivos por impuestos diferidos				1,271.85	-1,271.85
3	PATRIMONIO	189,980.48			214,098.20	-24,117.72
301	CAPITAL	169,006.39	9		169,006.39	0.00
305	OTRO RESULTADOS INTEGRALES	0.00			3,815.56	-3,815.56
30501	Superávit por evaluación de propiedades, planta y equipo			2,684.44	6,500.00	3,815.56
306	RESULTADOS ACUMULADOS	0.00			20,302.16	-20,302.16
30601	Ganancias acumuladas				0.00	0.00
30603	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF			5,011.02	25,313.18	20,302.16
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	20,974.09			20,974.09	0.00
30701	Ganancia del ejercicio	20,974.09			20,974.09	0.00
	PASIVO + PATRIMONIO	523,854.55	50,646.05	49,374.20	549,244.12	-25,389.57

3.4.4.5. ANÁLISIS DE LOS IMPACTOS DE LOS AJUSTES EN LA EMPRESA

Como resultado del análisis realizado en el presente trabajo de investigación se han detectado varios hallazgos que como vimos están sustentados con papeles de trabajo y que han sido la base para formular varios ajustes y las cuentas afectadas son las siguientes:

ACTIVOS FINANCIEROS: PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

Se revisó la cartera de clientes encontrándose algunas cuentas incobrables con la autorización de la dueña de la empresa se procede a realizar la provisión se calculó con el máximo permitido por la ley que es del 1%. El monto del ajuste asciende a **USD. 276,50** dólares, este ajuste beneficia a la empresa ya que reduce el monto del activo cuya disminución favorece ya que rebaja el cálculo del anticipo del impuesto a la renta.

ACTIVOS FINANCIEROS: CLIENTES VARIOS

La revisión de cartera dio como resultados que existían cuentas incobrables y con la autorización de la dueña de la empresa se procedió a realizar el ajuste retirando del balance un monto de **USD 3.062,00** dólares, este valor corresponde al 11.07% de la cartera total, es un

porcentaje alto por lo que se tomaron ya medidas correctivas en cuanto a las políticas de ventas y concesión de créditos a los clientes, esta baja perjudica los ingresos de la empresa; pero mantenerlos en el Balance sin expectativas de cobranza aumenta el activo y este genera impuestos por lo tanto es preferible retirarlos del Balance; por lo que la aplicación de las NIIF beneficia a la empresa.

INVENTARIOS:

Una vez realizado el levantamiento físico del inventario se determinó que existían varios materiales que estaban rotos, caducados y algunos perdidos, procediéndose por autorización de la dueña de la empresa a la baja de las mismas por un monto de **USD 435,02** dólares, que representa el 0.16% del inventario total que es un valor no significativo por lo que no afecta a la empresa, de todas maneras se tiene que controlar mejor con tomas físicas más frecuentes, además por ser la primera vez que se aplica NIIF el impacto se ve reflejado en el patrimonio y no a resultados de ser así este ajuste tendría repercusiones tributarias en contra de la empresa.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: MAQUINARIA Y EQUIPO

Como resultado del análisis del inventario de los activos, se determinó el sistema de radio y comunicación que se había adquirido al inicio de las actividades de la empresa se encontraba totalmente depreciado, además presentaba una daño irreparable por lo que no se puede revalorizar ya que no se lo está utilizando en la empresa se procede a retirar del balance por un monto de **USD 1.247,50** dólares correspondiente al 0.53% que es un valor poco significativo, no afecta a la empresa; de todas manera es importante que se depure el inventario de activos para no pagar más impuestos sobre bienes no útiles para la empresa, por lo tanto la aplicación de las NIIF es beneficioso para la empresa en cuanto a la depuración de las cuentas y a la reducción de impuestos.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: RECLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y VALOR RESIDUAL

Una vez analizada la cuenta de activos se determinó que existían dentro del inventario de equipo de oficina, equipos de computación cuyo porcentaje de depreciación varía, ya que solo se estaban depreciando el 10,00% y el equipo de computación se deprecia el 33,33%, también se reclasificaron equipos de mantenimiento que se encontraban en otros activos a maquinaria y

equipo el porcentaje de depreciación es el mismo, una vez reclasificadas estas cuentas se procedió a colocar el valor residual de los activos que por autorización de la dueña se acordó sea del 10%, el valor del ajuste es de **USD 12.599,88** dólares, éste valor se lo puede corregir este año utilizando una cuenta patrimonial, por lo tanto la aplicación de las Normas beneficia a la empresa ya que no afecta a resultados por lo tanto no tributa.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: REVALORIZACIÓN

De acuerdo al inventario de activos un vehículo marca vitara del año 1995 ya se encontraba totalmente depreciado; pero todavía presta servicios a la empresa y se encuentra en buenas condiciones; por lo tanto se procede a revalorizar el activo por un valor de USD 6.500,00 siendo necesario para esto retirar la depreciación acumulada y restarle el valor residual que se tenía del activo por lo tanto el valor real de incremento es de **USD 5.087,41** dólares, esta revalorización genera impuestos diferidos por un monto de **USD 1.271,85** dólares; esta revalorización incrementa el patrimonio de la dueña; además que se estima que el activo va a durar 3 años más tiempo en el cual se puede beneficiar de la depreciación del activo; también este incremento genera impuestos diferidos que hasta el momento el Servicio de Rentas Internas no se pronuncia en cuanto al tratamiento de estos impuestos.

CONCLUSIONES

Con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, se ha procedido a la conversión de la información financiera que se mantenía bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), dando una nueva visión de presentación de la información contable, por lo que se podría concluir en lo siguiente:

1. En las NIIF para PYMES, se determinan las nuevas bases conceptuales para los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, lo que ha motivado realizar ajustes y reclasificaciones, lo cual es nuevo para el área financiera.
2. Es evidente que la determinación de políticas contables en un negocio en marcha, permite aplicar consistentemente de un periodo con otro el registro de los hechos económicos, los mismos conceptos y prácticas, a través de la aplicación de un plan de cuentas único establecido por la Superintendencia de Compañías,
3. Para los ejecutivos, socios, gerentes y personal financieros, la aplicación de las NIIF para PYMES permitirá contar con información completa, oportuna y fiable a través de los cuatro estados financieros, como el de situación, de resultados, cambios en el patrimonio y flujo del efectivo,
4. La presentación de los informes financieros comparativos con el año precedente y la formulación de las notas aclaratorias, permitirá contar con información para la adecuada toma de decisiones de parte del nivel gerencial y conocimiento de los usuarios.
5. En este proceso de conversión se determinaron varios cambios estructurales que se sugieren realizar a nivel administrativo, financiero y contable, siendo necesario la aplicación de procedimientos de control interno, cambiando el programa contable informático, la generación de información y la utilización adecuada de la misma.
6. La aplicación de las NIIF para PYMES, hace que la información presentada por la empresa sea completamente fiable y comprensible, lo que permitirá el cumplimiento tributario y tener mayores oportunidades de crecimiento.

7. Con la finalidad de valorar los impactos en los Estados Financieros de la Empresa “La Casa del Constructor” hemos acogido lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, incorporando a la contabilidad de la empresa “La Casa del Constructor”, el plan de cuentas bajo NIIF y realizando el proceso de Implementación de las NIIF, además de efectuar un minucioso análisis de las Secciones de NIIF para PYMES para determinar las diferencias que marcan el cambio entre NEC y NIIF.

RECOMENDACIONES

A través de este proceso de investigación hemos cumplido con el objetivo de llevar a cabo la implementación de las NIIF para PYMES.

Nuestro trabajo no solo será una fuente de información para la empresa “La Casa del Constructor”, sino también para estudiantes, y cualquier persona o entidad que necesite de ésta información en una empresa de similares condiciones.

Por los resultados obtenidos se recomienda lo siguiente:

1. El responsable del área Contable se mantendrá actualizado en la normativa internacional y disposiciones del Organismo de control para su aplicación, de tal manera de que la información financiera cumpla el propósito gerencial de su cambio.
2. Las políticas contables serán revisadas anualmente y comparadas con las nuevas interpretaciones del organismo emisor de NIIF, de tal manera que se realicen los cambios pertinentes en las políticas contables.
3. Es indispensable el apoyo e integración del nivel gerencial en el procesamiento de la información financiera, para que se tomen decisiones acertadas y compartan la responsabilidad de la emisión de los informes financieros que se presenten a los organismos de control.
4. Se requiere el apoyo de parte de la propietaria de la empresa a todo el personal de las áreas administrativo y financiero, para la implementación de los cambios derivados de este nuevo proceso contable y financiera, en la parte estructural y de procedimientos de control interno establecidos como débiles. Se recomienda archivar toda la documentación utilizada en el proceso de conversión dentro de la empresa, ya que servirá de fuente de consulta para cualquier información futura.
5. Para cumplir el propósito de las NIIF para PYMES, que es permitir que la información financiera sea completa y fiable, es necesario que anualmente se realice análisis de la composición de las cuentas y se cumplan con el marco conceptual.

BIBLIOGRAFÍA

- HANSEN-HOLM, M. (2011). *NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF*. Guayaquil: Distribuidora de textos del Pacífico.
- PURUNCAJAS, M. (2011). *NIIF Normas Internacionales de Información Financiera. Casos prácticos*. Loja: Editorial de Universidad Técnica Particular de Loja.
- IASB, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). *La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. United Kingdom: IASCF Publications Department.
- MANTILLA, S. (2012). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF)*. Bogotá: Eco Ediciones Ltda.

PAGINA WEB:

- VITALI, H. (2009), *Definiciones IASB, IASCF, and IASC, Definiciones de NIIFs-IFRSs*. Recuperado de <http://hernanvit78.fullblog.com.ar/definiciones-iasb-iascf-and-iasc-definicion-de.html>
- OCAMPO, C.; ECHAVARRIA, R. (2004). *Armonización Contable: más allá de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF*. Medellín: Universidad de Antioquia. Recuperado de <http://search.proquest.com/docview/198708290?accountid=36552>
- IASB, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). *Norma Internacional de Contabilidad 18 Ingresos de Actividades Ordinarias*. Recuperado de http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/18_NIC.pdf
- IASB, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). *Norma Internacional de contabilidad 12 Impuesto a las Ganancias*. Recuperado de http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/12_NIC.pdf
- IASB, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Recuperado de http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf

ANEXOS

Anexo 1: Cronograma de Implementación de las NIIF

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION DE LAS NIIF PARA PYMES LA CASA DEL CONSTRUCTOR

Nombre de la compañía: LA CASA DEL CONSTRUCTOR

Expediente:

Nombre del representante legal: Sra. Sandra Eulalia Sarmiento Sarmiento

Domicilio Legal: Ignacio Calderón S/N y Julio Matovelle

Dirección: Legal: Ignacio Calderón S/N y Julio Matovelle

Lugar donde opera compañía: Ciudad de Paute

Actividad principal: Venta al por mayor y menor de todo tipo de materiales para la construcción

Actividades secundarias: ninguna otra

Correo Electrónico:

Teléfono: 072250554

Fecha:

1 INFORMACION GENERAL:

1.1.	ADOPCION DE NIIF PARA PYMES	SI	NO
	Cumplimiento obligatorio de las Resoluciones números 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2009, publicada en Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publica en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año		
1.2	ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1)	X	
1.3	MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETAS		X
1.4	APROBACION DEL PLAN DE IMPLEMENTACION		
*	Por la Dueña de la empresa	X	
*	Por el Organismo facultado según estatutos		
*	Fecha de Aprobación (antes del 31 de marzo del 2011)		

2. PLAN DE CAPACITACIÓN

2.1.	CAPACITACIÓN	
	Fecha de inicio según cronograma aprobado:	2011-06-08
	Fecha efectiva de inicio:	2011-06-08
2.2.	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación),	

	debe ser a nivel gerencial.		
	NOMBRE		CARGO
	Sandra Sarmiento		Gerente General
	Juan Diego Sarmiento		Contador
2.3.	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.		
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)
	(Las autoras de la tesis)	Personal con 2 años capacitación Contabilidad, Auditoria, Control Interno	1 año
2.4.	Número de funcionarios a capacitarse:		
2.5.	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:		
	CPA Juan Diego Sarmiento	Contador	
2.6.	MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF PARA PYMES A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN.	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN (reunión mensual)
	1 Pequeñas y Medianas Entidades		2 h/diarias
	2 Conceptos y Principios Generales		2 h/diarias
	3 Presentación de Estados Financieros		2 h/diarias
	4 Estado de Situación Financiera		2 h/diarias
	5 Estado del Resultado integral y Estado de Resultados		2 h/diarias
	6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas		2 h/diarias
	7 Estado de Flujos de Efectivo		2 h/diarias
	8 Notas a los Estados Financieros		2 h/diarias
	10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores		2 h/diarias
	11 Instrumentos Financieros Básicos		2 h/diarias
	13 Inventarios		2 h/diarias
	17 Propiedades, Planta y Equipo		2 h/diarias
	20 Arrendamientos		2 h/diarias
	21 Provisiones y Contingencias		2 h/diarias

	22 Pasivos y Patrimonio			2 h/diarias			
	23 Ingresos de Actividades Ordinarias			2 h/diarias			
	25 Costos por Préstamos			2 h/diarias			
	27 Deterioro del Valor de los Activos			2 h/diarias			
	28 Beneficios a los Empleados			2 h/diarias			
	29 Impuesto a las Ganancias			2 h/diarias			
	32 Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se Informa			2 h/diarias			
	35 Transición a la NIIF para las PYMES			2 h/diarias			
Las secciones de las NIIF para PYMES, se relacionarán con las NIC y NIIF correspondientes, cuando sean necesarias							
Complementariamente se dará instrucciones sobre los procedimientos de Control Interno al personal del área financiera, para complementar los controles implementados.							
2.7.	En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC o NIIF PARA PYMES detallar la siguiente información:						
	El personal directivo, financiero e informático, no ha recibido capacitación, por lo que en el proceso de implementación en el 2011, recibirá la instrucción por parte del capacitador.						
	Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación ¹ :						
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s)						
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s)	Cargo(os) de la(s) persona(s) capacitada (s)	FECHA del certificado	Programa recibido de NIIF/NIC: Seminarios, talleres según certificación	Horas utilizadas	Capacitación en las siguientes NIIF/NIC	NOMBRE DEL INSTRUCTOR
	Ninguno						
	Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original.						

¹ El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros auditan, según lo dispuesto en el Reglamento de Requisitos Mínimos que deben contener los Informes de Auditoría Externa, Art.5 a). **Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:** Dada la importancia que tiene el conocimiento, por parte de la administración de la empresa, de las NIIF para PYMES es importante complementar con charlas relativas a las NIC-NIIF relacionadas, que permitirán tener una visión completa de la nueva normativa de información financiera.

2.8.	MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF / NIC COMPLEMENTARIAS A CAPACITAR (incluirán en las fechas de secciones)	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN (reunión mensual)
	Presentación de Estados Financieros (NIC 1) Marco Conceptual		
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (NIC 8).		
	Hechos ocurridos después de la fecha del balance (NIC 10).		
	Inventarios (NIC 2)		
	Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC18)		
	Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)		
	Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36).		
	Estado de Flujos de Efectivo (NIC 7).		

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

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

		No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.	X	01/07/2011	15/08/2012	NO
A.2.	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF para PYMES. Está en proceso de diagnóstico	X	01/07/2011	30/08/2012	NO
A.3.	Mencionar Los cumplimientos y exenciones en el periodo de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF para PYMES)				
	Cumplimientos: En la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Sección 35.9):			SI	NO

	a) La baja de activos financieros y pasivos financieros	X	
	b) La contabilidad de coberturas		N/A
	c) Las estimaciones contables (existencias)	X	
	d) Operaciones discontinuadas		N/A
	e) Medición de participaciones no controladas		N/A
	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		N/A
	b) Transacciones con pagos basados en acciones.		N/A
	c) Valor razonable como costo atribuido	X	
	d) Revaluación como costo atribuido	X	
	e) Diferencias de conversión acumuladas.	X	
	f) Estados financieros separados		N/A
	g) Instrumentos financieros compuestos		N/A
	h) Impuestos diferidos	X	
	i) Acuerdos de concesión de servicios		N/A
	j) Actividades de extracción		N/A
	k) Acuerdos que mantienen un arrendamiento		N/A
	l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo		N/A
A.4	Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para PYMES.		
	1. Categorías de activos y pasivos financieros (Sección 11.41)	X	
	2. Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos o un estado individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5)	X	
	3. Instrumentos financieros: Señalar si ha escogido aplicar los requerimientos de las Secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos y medición de las NIC 39 (Sección 11.2)	X	
	4. Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo, de la participación o del valor razonable. (Sección 14.4.)		N/A
	5. Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo del costo, de la participación o del valor razonable		N/A

	(Sección 15.9)		
	6. Otros		N/A
	Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:		
A.5	Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos		
	La empresa decide cambiar su sistema contable e incorporar el nuevo plan de cuentas afectando el sistema actual.		
A.7	Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.		
	Derivado del flujo de la información requerida, de ser necesario se implementarán los procedimientos de control interno y de documentación financiera, producto de la evaluación de control interno.		
A.8	Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)		
	Está prevista para fines de abril del 2011, luego de que se realice el diagnóstico preliminar, se dará la correspondiente capacitación al personal involucrado.		
	Participantes del diagnóstico:		
	1,- Personal de la empresa		
	Nombres y Apellidos	Cargos	
	Sandra Sarmiento	Gerente	
	Juan Diego Sarmiento	Contador	
	1,- Personal Externo		
	Ninguno		

Comentarios y observaciones a la Fase 1:

Con la finalidad de implementar las NIIF para PYMES y ejecutar el proceso de conversión del NEC a NIIF, se ha conformado un equipo en la Empresa para llevar a cabo este proceso, con la colaboración del Consultor.

Proceso que se inicia a partir de abril del 2011, aprobado el Cronograma de Implementación por parte Superintendencia de Compañías:

- Con la capacitación y acompañamiento por parte del Consultor, en la interpretación de las normas (secciones) y su correcta aplicación en el proceso de transición de NEC A NIIF.
- Análisis comparativo de convergencia de cuentas de NEC a NIIF para PYMES
- Preparación de los Estados Financieros transformados de NEC a NIIF para PYMES
- Informe de evaluación y recomendaciones de los impactos de convergencia de NEC a NIIF para PYMES, para toma de decisiones por parte las instancias competentes.
- Informe de cumplimiento de la implementación de las NIIFs en base del cual se declare en notas a los estados financieros, que en forma explícita y sin reservas, que la información cumple con la normativa NIIF.

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

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

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO/NA	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Reconocimiento y Medición:							
	Instrumentos financieros básicos(Sección 11)	X				X		
	Otros temas relacionados con Otros Instrumentos financieros (Sección 12)		X					
	Inventarios (Sección 13)	X				X		
	Inversiones en Asociadas (Sección 14)		X					
	Inversiones en Negocios conjuntos (Sección 15)		X					
	Propiedades de Inversión (Sección 16)							
	Propiedad, Planta y Equipo (Sección 17)	X			X			
	Activos Intangibles distinto a la Plusvalía (Sección 18)		X					
	Combinaciones de Negocios y Plusvalía (Sección 19)		X					
	Arrendamientos (Sección 20)		X					
	Provisiones y Contingencias (Sección 21)	X				X		
	Pasivos y Patrimonio (Sección 22)	X			X			
	Ingresos de Actividades Ordinarias (Sección 23)	X						

	Subvenciones del Gobierno (Sección 24)		X					
	Costos por Préstamos (Sección 25)		X					
	Pagos basados en acciones (Sección 26)		X					
	Deterioro del valor de los activos (Sección 27)		X			X		
	Beneficios a empleados (Sección 28)		X					
	Impuesto a las ganancias (Sección 29)			X				
	Conversión de la Moneda Extranjera (Sección 30)		X					
	Hiperinflación (Sección 31)		X					
	Actividades especiales (Sección 34)		X					
	Presentación y revelación de estados financieros:							
	Adopción por primera vez de las NIIF's para PYMES (Sección 35)	X		X				
	Presentación de Estados Financieros (Sección 3)	X		X				
	Estado de Situación Financiera (Sección 4)	X		X				
	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados (Sección 5)	X		X				
	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas (Sección 6)	X		X				
	Estado de Flujos de Efectivo (Sección 7).			X		X		
	Estados Financieros Consolidados y Separados (Sección 9)		X					
	Políticas contables, cambios en las Estimaciones Contables 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					

		SI	NO
B.2.	La compañía ha diseñado/modificado sobre lo siguiente:		
	- Políticas Contables		X
	- Estados Financieros		X
	- Reportes		X
	- Matrices		X
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF para PYMES: DIAGNOSTICO PRELIMINAR		
	-¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		X
B.4.	Desarrollo de ambientes de prueba para: DIAGNOSTICO PRELIMINAR		
	- Modificación de Sistemas		X

	- Modificación de Procesos		X
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones. DIAGNOSTICO PRELIMINAR		X
B.6.	Evaluación de las diferencias: DIAGNOSTICO PRELIMINAR		
	- 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 para PYMES: DIAGNOSTICO PRELIMINAR		
	- 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: DIAGNOSTICO PRELIMINAR		X

Al estar en el año 2011 del proceso de implementación de los NIIF en la empresa, estas revelaciones se darán en el transcurso de la evaluación y diagnóstico preliminar.

Describir los procedimientos del control interno utilizada en la compañía.

Con la información preliminar se puede establecer los siguientes factores:

- Hay apoyo gerencial para los cambios por la normativa NIIF para PYMES
- Se cuenta con una estructura organizativa de la empresa, que define los niveles directivo, medios y operativos.
- Se tiene establecidos procedimientos de control interno de los inventarios
- Se cuenta con niveles de información apropiados

C. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF PARA PUMES (EJERCICIO ECONÓMICO 2011), DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCION No. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DEL 2008 Y DISPOSICIONES CONTEMPLADAS EN LA RESOLUCION No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 DE QE DE ENERO DE 2011)

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

Se dará cumplimiento estricto al proceso de conversión aplicando la NIC 1 y NIIF 1, con las conversiones y conciliaciones establecidas.

		SI	NO
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.		X
C.2.	Conciliaciones ² . Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF para PYMES, al 1 de enero del 2011 (período de transición del tercer grupo).		X
C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas		X
	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF para PYMES, ha afectado su situación financiera, resultados integrales, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo. Está en proceso del diagnóstico, por tanto aún no procede conocer la afectación del proceso de transición de NEC a NIIF		X
C.4.	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIODO DE TRANSICION:		
	Por Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos (Identificar)		N/A
	Fecha de Aprobación:		

C5. Conciliaciones

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

Ver formato bajo NIIF adjunto. A continuación se indica solo un esquema simplificado.

² Al 31 de diciembre del 2009, 2010 o 2011, deben realizarse las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, deben contabilizarse los ajustes pertinentes; así, como debe explicarse cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere. Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/DIC/2010 o 1/ ENE/2011	AJUSTES DEBITO /Y CREDITO	SALDOS NIIF AL 1/ENERO/ 2011	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación) %	EXPLICACION REFERENCIA TECNICA Y DIVULGACIONES
Estado de Situación Financiera					
Activos					
Pasivos					
Patrimonio					

La conversión de NEC a NIIF para PYMES, al 31 de diciembre del 2011, se realizará en el transcurso del 2012, hasta junio, para establecer los ajustes y determinar los efectos correspondientes.

CONCILIACION DEL PATRIMONIO:

Se encuentra en proceso de conciliación:

PATRIMONIO NEC AL 1 DE ENERO DEL 2011	XX
Ajustes a valor razonable	(XX)
Instrumentos de patrimonio	XX
Reconocimiento de ingresos	XX
Impuestos	XX
Costos capitalizados	(XX)
Prestaciones sociales no consideradas	XX
Ajustes al crédito mercantil	XX
Otros ajustes	— (XX)
PATRIMONIO NIIF PARA PYMES AL 1 DE ENERO DEL 2011	XX

Nota: Formato de la Superintendencia de Compañías

Anexo 2: Estados Financieros en los formularios de la Superintendencia de Compañías.

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 NIF EXTRA- CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION	
			DEBE	HABER		DEBE	HABER		
ACTIVO		1	559,228.79		-	523,854.55		549,244.12	
ACTIVO CORRIENTE		101	316,937.86		-	315,230.60		311,467.08	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		10101	4,062.54			3,860.00		3,860.00	P
ACTIVOS FINANCIEROS		10102	24,116.14		-	27,650.22		24,311.72	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RE		1010201	-		-				P
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		1010202							P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		1010203							P
(-) PROVISION POR DETERIORO		1010204							N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONAD		1010205	24,116.14			27,650.22	3,062.00	24,588.22	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		1010206							P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		1010207							P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1010208							P
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		1010209					276.5	-276.50	N
INVENTARIOS		10103	262,999.06		-	270,025.00		269,599.98	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		1010301							P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO		1010302							P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS		1010303							P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS		1010304							P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCID		1010305							P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRAD		1010306	262,999.06			270,025.00		270,025.00	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO		1010307							P
OBRAS EN CONSTRUCCION		1010308							P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS		1010309							P
OTROS INVENTARIOS		1010310							P
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN		1010311							N
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO		1010312					425.02	-425.02	N
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		10104	-		-	0.00		0.00	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		1010401							P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1010402							P
ANTICIPOS A PROVEEDORES		1010403							P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		1010404							P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		10105	25,760.12		-	13,695.38		13,695.38	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		1010501	17,166.05			12,316.26		12,316.26	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		1010502	8,594.07			1,379.12		1,379.12	P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		1010503							P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACION		10106							P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		10107							P

PATRIMONIO NETO	3	236,391.86			-	189,980.48			214,098.20	
CAPITAL	301	246,426.42			-	169,006.39			169,006.39	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	246,426.42				169,006.39			169,006.39	P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102									N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	-			-	0.00				P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303									P
RESERVAS	304	-			-	0.00			0.00	
RESERVA LEGAL	30401									P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402									P
RESERVA DE CAPITAL	30403									D
OTRAS RESERVAS	30404									P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-			-	0.00			3,815.56	
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501									P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502						2,684.44	6,500.00	3,815.56	P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503									P
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504									P
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-			-	0.00			20,302.16	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601									P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602									N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PF	30603					0.00	5,011.02	25,313.18	20,302.16	D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-10,034.56			-	20,974.09			20,974.09	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701					20,974.09			20,974.09	P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	-10,034.56								N

50,646.05 50,646.05

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

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL


NOMBRE:


CI/RUC:

FIRMA CONTADOR:

NOMBRE:

RUC:

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)				
NOMBRE DE LA ENTIDAD: EMPRESA LA CASA DEL CONSTRUCTOR						
Dirección Comercial: IGNACIO CALDERÓN S/N Y JULIO MATOVELLE						
No. Expediente						
CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL						
	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF	
			DEBE	HABER	EXTRACONTABLES	
INGRESOS						
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	1,234,800.82			1,234,800.82	P
VENTA DE BIENES	4101	1,234,800.82			1,234,800.82	P
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4102	-			-	P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108					P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109					N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110					N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	1,002,974.06			1,002,974.06	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	1,002,974.06			1,002,974.06	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101					P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	262,999.06			262,999.06	P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103	1,010,000.00			1,010,000.00	P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104	-270,025.00			-270,025.00	N
GANANCIA BRUTA	Subtotal A (41 - 51)	42	231,826.76		231,826.76	
OTROS INGRESOS	43	-			-	
OTRAS RENTAS	4305					P
GASTOS	52	210,852.67			210,852.67	
GASTOS DE VENTA	5201	528.24			528.24	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101					P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102					P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104					P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105					P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106					P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107					P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108					P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109					P
COMISIONES	520110					P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	528.24			528.24	P
COMBUSTIBLES	520112					P
LUBRICANTES	520113					P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114					P
TRANSPORTE	520115					P
GASTOS DE GESTIÓN (agencias a accionistas, trabajadores y cliente)	520116					P
GASTOS DE VIAJE	520117					P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118					P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119					P
DEPRECIACIONES:	520121	-			-	P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101					P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102					P
AMORTIZACIONES:	520122	-			-	P
INTANGIBLES	52012201					P
OTROS ACTIVOS	52012202					P
GASTO DETERIORO:	520123	-			-	P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301					P
OTROS ACTIVOS	52012306					P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-			-	P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125					P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126					P
OTROS GASTOS	520127					P
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	208,999.68			208,999.68	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	73,616.37			73,616.37	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	11,880.25			11,880.25	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	13,697.97			13,697.97	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204					P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205					P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206					P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207					P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208	40,509.26			40,509.26	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209					P
COMISIONES	520210					P
COMBUSTIBLES	520212	15,755.19			15,755.19	P
LUBRICANTES	520213					P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214					P
TRANSPORTE	520215					P
GASTOS DE GESTIÓN (agencias a accionistas, trabajadores y clientes)	520216					P
GASTOS DE VIAJE	520217					P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218					P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219					P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	1,437.15			1,437.15	P
DEPRECIACIONES:	520221	33,676.58			33,676.58	P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	33,676.58			33,676.58	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102					P
AMORTIZACIONES:	520222	-			-	P
INTANGIBLES	52022201					P
OTROS ACTIVOS	52022202					P
GASTO DETERIORO:	520223	-			-	P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301					P
INVENTARIOS	52022302					P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303					P
INTANGIBLES	52022304					P

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	LA CASA DEL CONSTRUCTOR
	Dirección Comercial:	IGNACIO CALDERÓN S/N Y JULIO MATOVELLE
	No. Expediente:	
	RUC:	102540598001
ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:		FECHA:

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

FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICIÓN (01-01-2011):


EN CIFRAS COMPLETAS LUIS	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC																	0
1 de Enero de 2011	246.426.42		0.00														236.991.86
CORRECCIONES DE ERROR:																	0.00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	0.00
10% Trabajadores																	0.00
Distribución Utilidades																	0.00
Reserva Legal																	0.00
Impuesto a la Renta																	0.00
																	0.00
																	0.00
																	0.00
																	0.00
																	0.00
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	246.426.42		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-10.034.56	0.00	0.00	0.00	236.991.86

EN CIFRAS COMPLETAS LUIS	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC																	0
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	169.006.39														20.974.09	189.980.48
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990101																0.00
CAMBIO EN POLÍTICAS CONTABLES	990102																0.00
CORRECCIONES DE ERRORES:	990103																0.00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:	9902																0.00
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL CAPITAL SOCIAL	990201																0.00
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	990202																0.00
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	990203																0.00
DIVIDENDOS	990204																0.00
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	990205																0.00
SUPERÁVIT POR REVALORIZACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	990206											3.815.56					3.815.56
REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	990207																0.00
REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	990208																0.00
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)	990209													20.302.16			20.302.16
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)	990210																0.00
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	99	169.006.39	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.815.56	0.00	0.00	20.302.16	20.974.09	214.098.20

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

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
RUC:

FIRMA CONTADOR
NOMBRE:
RUC:

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		POSITIVO	
RAZÓN SOCIAL:	LA CASA DEL CONSTRUCTOR		
Dirección Comercial:	IGNACIO CALDERON S/N Y JULIO MATOVELLE		
No. Expediente			
RUC:	102540598001		
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:			
		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-202.54	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	26,735.07	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	1,540,098.78	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	1,234,800.82	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	-	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	305,297.96	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-1,513,363.71	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-1,213,826.73	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-299,536.98	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	-3,839.61	
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	-3,839.61	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	-23,098.00	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	85,120.00	P
Pagos de préstamos	950305	-108,218.00	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos recibidos-pagados	950308		P
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-202.54	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	4,062.54	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	3,860.00	
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			

CONCILIACION ENTRE		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL	
		PERIODO TRANSICION (En US\$)	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	20,974.09	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	9,055.02	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	8,353.50	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	425.02	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	276.50	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	-3,294.04	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801		D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	11,592.66	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-7,025.94	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-214,618.93	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	250,025.92	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-43,267.75	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	26,735.07	
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF</p>			
<p>_____ FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p>		<p>_____ FIRMA CONTADOR:</p>	
<p>NOMBRE:</p>		<p>NOMBRE:</p>	
<p>CI/RUC:</p>		<p>RUC:</p>	

Anexo 3: Cuadro de activos fijos con los ajustes de NIIF

	Sec 17.2 (a)	Sec 17.4 (b)	Sec. 35.7 (d)	Sec 17.2 (a)	Sec 17.24	Sec 17.19	Sec 17.22	Sec.17.20	Sec. 17.16	
ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES	SALDO AL 31/12/2010	ADICIONES	ADICIÓN POR REVALORIZACIÓN	BAJAS DEL VALOR RESIDUAL	SALDO EN NIIF (31/12/2011)	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	DEP. RETIRADA POR BAJA DE ACTIVOS FIJOS	DEPRECIACIÓN AJUSTADA BAJO NIIF	SALDO EN LIBROS AL 31/12/2011 AJUSTADO EN NIIF
EDIFICIOS	170,000.00				170,000.00	17,000.00	17,000.00		15,300.00	154,700.00
VEHICULOS	118,303.27		6,500.00	1,412.59	123,390.68	12,339.07	79,016.15	12,713.30	57,647.72	65,742.96
EQUIPO DE OFICINA	6,112.56				6,112.56	611.26	5,335.18		3,630.55	2,482.01
EQUIPO DE COMPUTACION	4,350.00				4,350.00	435.00			3,035.40	1,314.60
MAQUINARIA Y EQUIPOS	8,200.00				8,200.00	820.00	1,247.50		1,728.00	6,472.00
OTROS ACTIVOS FIJOS	13,587.44				13,587.44	1,358.74	9,166.62		6,521.97	7,065.47
TOTAL	320,553.27		6,500.00	1,412.59	325,640.68	32,564.07	111,765.45	12,713.30	87,863.64	237,777.04

Anexo 4: Cuadros de la depreciación de los activos fijos de la empresa

LA CASA DEL CONTRUCTOR ACTIVOS FIJOS - DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPOS												
FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION	VALOR DE ADQUISICION	DEP. 2003	DEP. 2004	DEP. 2005	DEP. 2006	DEP. 2007	DEP. 2008	DEP. 2009	DEP. 2010	DEP. 2011	DEP ACUMULADA
12/22/2002	Equipo de radio y comunicación	1247.5	124.75	124.75	124.75	124.75	124.75	124.75	124.75			1,247.50
	TOTAL	1247.5	124.75	124.75	124.75	124.75	124.75	124.75	124.75	0	0	1247.5

LA CASA DEL CONTRUCTOR ACTIVOS FIJOS - DEPRECIACION VEHICULOS												
FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION	VALOR DE ADQUISICION	DEP. 2003	DEP. 2004	DEP. 2005	DEP. 2006	DEP. 2007	DEP. 2008	DEP. 2009	DEP. 2010	DEP. 2011	DEP ACUMULADA
1/1/1998	VITARA - MIRASOL	14,125.89	2,825.18	235.43								14,125.89
12/21/2007	CAMIONETA MARCA TOYOTA HI LUX 4X4 CABINA SENCILLA MODELO 2001	19,008.00						3,801.60	3,801.60	3,801.60	3,801.60	15,206.40
2/17/2008	TOYOTA RUNNER AÑO 2004	40,306.00						7,554.77	8,061.20	8,061.20	8,061.20	31,738.37
12/12/2009	MERCEDEZ BENZ DOBLE CABEZA	44,863.68								8,972.74	8,972.74	17,945.48
												0.00
												0.00
												0.00
	TOTAL	118,303.57	2,825.18	235.43	0.00	0.00	0.00	11,356.37	11,862.80	20,835.54	20,835.54	79,016.14

LA CASA DEL CONTRUCTOR ACTIVOS FIJOS - DEPRECIACION EDIFICIO												
FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION	VALOR DE ADQUISICION	DEP. 2003	DEP. 2004	DEP. 2005	DEP. 2006	DEP. 2007	DEP. 2008	DEP. 2009	DEP. 2010	DEP. 2011	DEP ACUMULADA
12/18/2009	EDIFICIO COMERCIAL	170,000.00								8,500.00	8,500.00	17,000.00
	TOTAL	170,000.00								8,500.00	8,500.00	17,000.00

**LA CASA DEL CONTRUCTOR
ACTIVOS FIJOS - DEPRECIACION**

EQUIPO DE OFICINA

FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION	VALOR DE ADQUISICION	DEP. 2003	DEP. 2004	DEP. 2005	DEP. 2006	DEP. 2007	DEP. 2008	DEP. 2009	DEP. 2010	DEP. 2011	DEP ACUMULADA
12/12/2002	TELEFONO SONNY	84.82	8.48	8.48	8.48	8.48	8.48	8.48	4.95			84.82
12/13/2002	EQUIPO DE MUSICA	417.92	41.79	41.79	41.79	41.79	41.79	41.79	20.90			417.92
12/13/2002	FAX	120.54	12.05	12.05	12.05	12.05	12.05	12.05	4.02			120.54
12/14/2002	CAJA REGISTRADORA	250.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	25.00	8.33			250.00
1/12/2006	CENTRALILLA TELEFONICA	5,000.00				458.33	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	2,958.33
5/12/2007	CPU H.P	850.00					77.92	85.00	85.00	85.00	85.00	417.92
12/1/2007	PORTATIL SONY VAIO PROC. 1.66 GHZ MEMORIA 1GB	2,475.00						247.50	247.50	247.50	247.50	990.00
7/18/2008	CÁMARA	239.28						9.97	23.93	23.93	23.93	81.75
12/12/2009	IMPRESORA SANSUMG	96.00								4.29	4.29	8.58
12/22/2011	CPU SANSUMG	870.00										0.00
12/22/2011	IMPRESORA HP	59.00										0.00
												0.00
	TOTAL	10,462.56	87.33	87.33	87.33	545.66	665.24	929.80	894.62	860.72	860.72	5,329.86

**LA CASA DEL CONTRUCTOR
ACTIVOS FIJOS - DEPRECIACION**

EQUIPOS DE MANTENIMIENTO

FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION	VALOR DE ADQUISICION	DEP. 2003	DEP. 2004	DEP. 2005	DEP. 2006	DEP. 2007	DEP. 2008	DEP. 2009	DEP. 2010	DEP. 2011	DEP ACUMULADA
6/15/2008	MAQUINA DE HACE EL CÉPED	1,200.00						60.00	120.00	120.00	120.00	420.00
6/25/2009	MONTACARGA	4,500.00							225.00	450.00	450.00	1,125.00
12/2/2009	ASPIRADORA	2,500.00							125.00	125.00	125.00	375.00
	TOTAL	8,200.00						60.00	470.00	695.00	695.00	1,920.00

**LA CASA DEL CONTRUCTOR
ACTIVOS FIJOS - DEPRECIACION**

OTROS ACTIVOS FIJOS

FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION	VALOR DE ADQUISICION	DEP. 2003	DEP. 2004	DEP. 2005	DEP. 2006	DEP. 2007	DEP. 2008	DEP. 2009	DEP. 2010	DEP. 2011	DEP ACUMULADA
8/12/2006	NAVE PARA COLOCAR MATERIALES	13,587.44				452.91	1,358.74	1,358.74	1,358.74	1,358.74	1,358.74	7,246.63
	TOTAL	13,587.44				452.91	1,358.74	1,358.74	1,358.74	1,358.74	2,775.43	8,663.32

Anexo 5: Cuadros de la depreciación: Reclasificación de activos e incorporado el valor residual

**LA CASA DEL CONSTRUCTOR
ACTIVOS FIJOS - DEPRECIACION
EDIFICIOS**

FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION	VALOR DE ADQUISICION	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEP. 1999	DEP. 2000	DEP. 2001	DEP. 2002	DEP. 2003	DEP. 2004	DEP. 2005	DEP. 2006	DEP. 2007	DEP. 2008	DEP. 2009	DEP. 2010	DEP. 2011	DEP ACUMULADA
12/18/2009	EDIFICIO COMERCIAL	170,000.00	17,000.00	153,000.00												7,650.00	7,650.00	15,300.00
	TOTAL	170,000.00	17,000.00	153,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,650.00	7,650.00	15,300.00

**LA CASA DEL CONSTRUCTOR
ACTIVOS FIJOS - DEPRECIACION
VEHÍCULOS**

FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION	VALOR DE ADQUISICION	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEP. 1999	DEP. 2000	DEP. 2001	DEP. 2002	DEP. 2003	DEP. 2004	DEP. 2005	DEP. 2006	DEP. 2007	DEP. 2008	DEP. 2009	DEP. 2010	DEP. 2011	DEP ACUMULADA
12/21/2007	CAMIONETA MARCA TOYOTA HILUX 4X4 CABINA SENCILLA MODELO 2001	19,008.00	1,900.80	17,107.20										3,421.44	3,421.44	3,421.44	3,421.44	13,685.76
2/17/2008	TOYOTA RUNNER	40,306.00	4,030.60	36,275.40										6,045.90	7,255.08	7,255.08	7,255.08	27,811.14
1/1/1998	VITARA MIRASOL	14,125.89	1,412.59	12,713.30														0.00
31/12/2011	REVALORIZACION VITARA MIRASOL (Valor comercial 6500 menos valor residual en el balance)	5,087.41	508.74	4,578.67														
12/12/2009	MERCEDEZ BENZ DOBLE CABEZAL	44,863.38	4,486.34	40,377.04												8,075.41	8,075.41	16,150.82
	TOTAL	123,390.68	12,339.07	111,051.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,467.34	10,676.52	18,751.93	18,751.93	57,647.72

**LA CASA DEL CONSTRUCTOR
ACTIVOS FIJOS - DEPRECIACION
EQUIPO DE OFICINA**

FECHA DE ADQUISICION	DESCRIPCION	VALOR DE ADQUISICION	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEP. 1999	DEP. 2000	DEP. 2001	DEP. 2002	DEP. 2003	DEP. 2004	DEP. 2005	DEP. 2006	DEP. 2007	DEP. 2008	DEP. 2009	DEP. 2010	DEP. 2011	DEP ACUMULADA
12/5/1999	TELEFONO SONNY	84.82	8.48	76.34	3.18	7.63	7.63	7.63	7.63	7.63	7.63	7.63	7.63	7.63	4.45			76.34
30/06/1999	EQUIPO DE MUSICA	417.92	41.79	376.13	20.90	41.79	41.79	41.79	41.79	41.79	41.79	41.79	41.79	41.79	20.90			417.92
21/04/1999	FAX	120.54	12.05	108.49	7.23	10.85	10.85	10.85	10.85	10.85	10.85	10.85	10.85	10.85	3.62			108.49
30/44/1999	CAJA REGISTRADORA	250.00	25.00	225.00	15.00	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	74.17			291.67
1/12/2006	CENTRALILLA TELEFONICA	5,000.00	500.00	4,500.00								412.50	450.00	450.00	450.00	450.00	450.00	2,662.50
7/18/2008	CÁMARA	239.28	23.93	215.35										8.97	21.54	21.54	21.54	73.58
	TOTALES	6,112.56	611.26	5,501.30	46.31	82.78	82.78	82.78	82.78	82.78	82.78	495.28	532.78	541.75	574.67	471.54	471.54	3,630.49

