



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros en la Unidad Educativa Particular Técnico Mercedes de la ciudad de Calceta provincia de Manabí, año 2012

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN.

AUTORA: Moreira Vélez, Ana Mercedes

DIRECTORA: Espejo Jaramillo, Lupe Beatriz, Dra.

CENTRO UNIVERSITARIO SANTO DOMINGO

2014

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

Doctora.

Lupe Beatriz Espejo Jaramillo.

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de titulación: Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros en la Unidad Educativa Particular Técnico Mercedes de la ciudad de Calceta provincia de Manabí, año 2012, realizado por Ana Mercedes Moreira Vélez ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, 15 de enero del 2014

f) Dra. Espejo Jaramillo Lupe Beatriz

C.I: 1102221767

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo, Ana Mercedes Moreira Vélez declaro ser autora del presente trabajo de fin de titulación: Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros en la Unidad Educativa Particular Técnico Mercedes de la ciudad de Calceta provincia de Manabí, año 2012, de la Titulación Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, siendo la Dra. Lupe Beatriz Espejo Jaramillo directora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

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

f)
Moreira Vélez Ana Mercedes
1311383069

DEDICATORIA

El presente trabajo se lo dedico primeramente a Dios por haberme permitido culminar una etapa más en mi vida, a mis queridos padres Macario Moreira y Letty Vélez por su constante apoyo y amor que me han regalado a lo largo de mi existencia, a mi amado esposo Geovanny Falcones por brindarme siempre su comprensión incondicional y por último a mis adorados hijos Allan y Dylan, por ser ellos la fuerza que me impulsa a seguir adelante en mi camino profesional.

Ana Moreira Vélez

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios por haberme dado la vida y por haber escogido para mí unos excelentes padres que en todo momento y en cualquier circunstancia me han dado su infinito apoyo, sin ellos no hubiese podido llegar hasta este punto muy importante como es la culminación de una etapa educativa.

A mi amada familia, por su absoluta comprensión y amor que me dieron a lo largo de la realización de este trabajo.

A mis hermanos, por su voz de aliento en el momento más indicado.

A mi directora de tesis la Dra. Lupe Espejo Jaramillo, por su paciencia y por compartir todos sus conocimientos conmigo en la elaboración de ésta tesis.

A mi Universidad, por haberme brindado una excelente educación y haberme formado para la vida profesional.

Ana Moreira Vélez

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARATULA.....	i
APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
RESUMEN.....	1
ABSTACT.....	2
INTRODUCCIÓN.....	3
CAPITULO I	
1. Aspectos generales de la normativa contable y aplicación de las niif en el ecuador.....	5
1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	6
1.2. Organismos emisores de la normativa contable.....	6
1.3. Definición de las NIIF.....	9
1.4. Objetivos de las NIIF.....	9
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF.....	10
1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial.....	10
1.7. Evolución de la normativa contable.....	12
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.....	14
1.8.1. Superintendencia de Compañías.....	14
1.8.2. Servicio de Rentas Internas.....	14
1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros.....	15
1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador.....	16
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).....	17
2.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.....	18
2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros.....	23
2.3. NIC 7 Estados de Flujos de Efectivo.....	26
2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios.....	29
2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias.....	31
2.6. NIIF para Pymes.....	33

2.6.1. Importancia de la aplicación de la NIIF para las Pymes.....	33
2.6.2. Secciones de la 2 a la 8	35
2.7. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las Pymes (Secciones 2 a la 8).....	36
2.8. Análisis de los formatos de la SIC.....	38
CAPITULO III	
3. Aplicación práctica.....	39
3.1. Antecedentes generales de la Empresa.....	40
3.2. Estructura organizacional.....	42
3.3. Procesos generales.....	44
3.4. Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para Pymes...50	
3.4.1. Elaboración del plan de cuentas.....	50
3.4.2. Elaboración de políticas contables y estimaciones.....	56
3.4.3. Procesos de control interno aplicables para NIIF.....	61
3.4.5. Presentación de estados financieros y notas explicativas.....	72
CONCLUSIONES.....	90
RECOMENDACIONES.....	91
BIBLIOGRAFÍA.....	92
ANEXOS.....	94

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Organismos emisores de las NIIF.....	7
Tabla 2. Oportunidades y desafíos al aplicar las NIIF.....	12

ÍNDICE DE FIGURAS

Gráfico 1. Jurisdicciones que han adoptado las NIIF.....	11
Gráfico 2. Cronograma de aplicación de las NIIF.....	16
Gráfico 3. Aspectos relevantes del marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros.....	18
Gráfico 4. Objetivo de la información financiera con propósito general.....	19
Gráfico 5. Características cualitativas de la información financiera útil.....	20
Gráfico 6. Reconocimiento de los elementos de los estados financieros.....	21
Gráfico 7. Medición de los estados financieros.....	22
Gráfico 8. Restricción del costo en la información financiera útil.....	23

RESUMEN

Para el cumplimiento eficaz de la NIIF en cualquier país del mundo se necesitan de Organismos de control que regulen el buen funcionamiento de las mismas, en nuestro país tenemos a la Superintendencia de Compañías, El Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Bancos y Seguros; quienes son los veedores de la obligatoriedad de la aplicación.

La presente investigación analiza el marco conceptual de la preparación y presentación de los EEFF y la relación con la NIIF; así como las NIC 1 (Presentación de los Estados Financieros), NIC 7 (Estado de Flujos de Efectivo), NIC 18 (Ingresos de Actividades Ordinarias), NIC 12 (Impuestos a las Ganancias), y la NIIF para pymes.

Finalmente se desarrolla la parte práctica a los estados financieros del Centro Educativo Técnico Mercedes donde se adopta por primera vez la NIIF a sus estados financieros finales del 2011 que corresponderían a los iniciales del 2012, para arrancar así con la nueva tendencia global de políticas y estimaciones contables; mucho más aún cuando la Institución pertenece a una red de Entidades Católicas a nivel mundial cuya casa matriz es Española.

PALABRAS CLAVES: Normas Internacionales de Información Financiera, Políticas y Estimaciones contables, Adopción de Normas, Pymes, Valor razonable, revaluación, propiedades planta y equipo, Plan de cuentas.

ABSTRACT

For the effective implementation of IFRS in any country of the world are needed to control agencies that regulate the functioning of the same , in our country we have the Superintendency of Companies , The Internal Revenue Service and the Superintendency of Banking and Insurance ; who are the providers of mandatory application.

This research examines the conceptual framework of the preparation and presentation of the Financial Statements and for IFRS , as well as IAS 1 (Presentation of Financial Statements) IAS 7 (Cash Flow Statements) , IAS 18 (Income Ordinary Activities) , IAS 12 (Income Taxes) , and the IFRS for SMEs.

Finally develops the practical to the financial statements Technical Education Center Mercedes where first-time adopter of IFRS to its financial statements late 2011 that correspond to the initial 2012 to start well with the new global trend Policies and Estimates accounting, even more so when the institution belongs to a network of Catholic institutions worldwide whose parent is Spanish.

KEYWORDS: International Financial Reporting Standards, Policies and Accounting Estimates, Adoption of Standards, SMEs, reasonable value, revaluation, property, plant and equipment, Chart of Accounts.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se la realizó en la Unidad Educativa Técnico Mercedes para realizar así el análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros para el año 2012.

El trabajo tiene tres capítulos que refleja la metodología aplicada para llegar así a cumplir los objetivos propuestos; con métodos y técnicas de observación directa, de investigación e indagación, de recolección de datos y finalmente de estructuración siguiendo las políticas contables pertinentes.

El primer capítulo menciona los Antecedentes Normativos de las NIIF, su origen y razones para su creación y la explicación teórica de su aplicación en el mundo, detalla el funcionamiento y desarrollo de las mismas en nuestro país y las funciones de los organismos de control para que sean aplicadas de forma obligatoria a partir del año 2012.

Es interesante conocer que no se trata de un capricho de unos cuantos que se reunieron bajo el nombre de IASB, si no, más bien nace como respuesta a un mercado de usuarios que necesita ver transparencia en los informes financieros de millones de empresas que cotizan en mercados de valores y que su información afecta directamente a sus hogares.

En el segundo capítulo me introduje en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), analizando a profundidad 4 de sus normas, se inicia con la NIC 1; donde se interpreta la presentación de los estados financieros cuando la empresa adopta por primera vez dichas normas, nombra los estados financieros obligatorios y que algunas entidades no estaban acostumbradas a elaborarlos así como:

El estado de situación financiera estructurado en Activos (corrientes y no corrientes), Pasivos (corrientes y no corrientes) y Capital contable.

El Estado del Resultado Integral, donde agrupa las cuentas por Ingresos ordinarios y sus Gastos respectivos para generar dichos ingresos, lo que arrojará una ganancia bruta de operaciones ordinarias; y los otros ingresos junto a otros gastos detallados y clasificados en relación a su origen. El resultado final de estos será el resultado neto del ejercicio, detallando los impuestos, la ganancia repartida y acumulada para otros períodos.

El Estado de Cambios en el Patrimonio, que detalla la evolución del patrimonio en todas sus partidas y afectaciones y que en esta ocasión en particular se detalla por primera vez el Superávit por revaluación de Propiedades, planta y equipos.

El Estado de Flujos de Efectivo, que es uno de los estados más importantes, donde se puede analizar si la Institución tiene la capacidad efectiva de afrontar los pagos. Aunque el método más recomendado es el método directo por su ayuda en análisis, se lo tuvo que realizar por el método indirecto, donde se compara las cuentas del año 2010 con las del 2011, para analizar las variaciones y registra los usos y fuentes de cada partida.

Finalmente las notas explicativas, donde se detallan las políticas contables aplicadas y los métodos utilizados en cada partida que tuvo modificaciones.

En este mismo capítulo se analizan las NIC 7, para elaborar mejor el Estado de flujos de efectivo, siguiendo la normativa y estimaciones adecuadas; NIC 18, sobre el registro y tratamiento de Ingresos ordinarios, puesto que es primordial conocer la base de generación de beneficios presentes y futuros de la Institución y por supuesto relacionar también los gastos generadores que hacen posible el beneficio; se nombra la NIC 12 Impuesto a la ganancia, el cual es una norma que se debe aplicar con minuciosidad pues la que se relaciona con los organismos fiscales y de regulación de tributos y debe estar en concordancia con sus leyes y reglamentos, pero en esta ocasión por ser la Institución sin fines de lucro no se aplica la norma porque no se paga impuesto a la ganancia; y finalmente se analiza la NIIF para Pymes por tratarse de una institución con estos lineamientos en cuanto a personal y capital contable.

En el tercer capítulo se pone en práctica el análisis de las NIC del capítulo dos y se elaboran los estados financieros para el inicio del año 2012, las políticas y estimaciones contables a aplicarse, el nuevo plan de cuentas a utilizar, y algunas recomendaciones en cuanto al control interno del registro de sus actividades.

Con el desarrollo de los tres capítulos se la incorpora ya a la Institución al nuevo mundo contable, con información más confiable, con recursos a valores razonables, con cumplimiento de normas locales tributarias, y principalmente a la par con otras instituciones internacionales.

CAPÍTULO I

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

1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

“Las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF-IFRS), son las normas e interpretaciones adoptadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Esas normas comprenden:

- Las Normas Internacionales de Información Financiera;
- Las Normas Internacionales de Contabilidad; y
- Las Interpretaciones elaboradas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF-IFRIC) o el antiguo Comité de Interpretaciones (SIC).”¹

Las NIIF nacen para satisfacer la necesidad en una economía globalizada, con un amplio crecimiento e internacionalización de los mercados, y así poder presentar la información contable de las empresas de forma comparable y comprensible para todos aquellos que necesitan los contenidos de los estados financieros.

Las NIIF son normas que nuestro país ha acogido para mejorar la información contenida en los estados financieros, siendo ahora mucho más transparentes y además comparables con otros estados financieros incluso a nivel mundial, ya que constan de un mismo lenguaje financiero para todos aquellos países que han adoptado estas normas, trayendo consigo cambios no solamente de aspectos contables y de impuestos de una empresa, sino también nuevos controles y procesos en el que tal vez se requiera el restablecimiento de cifras e índices de años anteriores, ya que estas normas buscan estandarizar procesos financieros. En el país, las NIIF reemplazan a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) que tenían un campo de acción limitado, por cuanto sus procedimientos no eran comparables con los de otros países.

1.2. Organismos emisores de la normativa contable

Las Normas Internacionales de Contabilidad, muchas aún vigentes, fueron emitidas entre 1973 y 2001 por el IASC, antecesor del actual IASB.

En la siguiente tabla 1 se presenta los organismos emisores de las NIIF y la normativa vigente:

¹ Portal NIC- NIIF. (2011). Qué es el IASB. Disponible en: <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>

TABLA 1. ORGANISMOS EMISORES DE LAS NIIF

Antes de 2001:	Desde 2001:
<p>Estándares: NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), en inglés, IAS (International Accounting Standards).</p> <p>Organismo emisor: IASC: (International Accounting Commite – Comité de Normas Internacionales de Contabilidad), tiene su origen en 1973 y nace del acuerdo de los representantes de profesionales contables de varios países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) para la formulación de una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad.</p>	<p>Estándares: NIIF (Normas Internacionales de Información de Información Financiera), en inglés, IFRS (Internacional Financial Reporting Standards).</p> <p>Organismo emisor: IASB - International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad), desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó las NIC y continuó su desarrollo, denominado a los nuevos estándares Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera.</p>
<p>Interpretaciones de las NIC: Se denominan SIC: Standards Interpretations Commite. Existen 8 vigentes y son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • SIC 7 Introducción al Euro; • SIC 10 Ayudas oficiales sin relación específica con actividades de explotación; • SIC 15 Arrendamientos operativos – incentivos; • SIC 25 Impuesto sobre las ganancias – Cambios en la situación fiscal de la entidad de sus accionistas; • SIC 27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento; • SIC 29 Información a revelar – Acuerdos de concesión de servicios; • SIC 31 Ingresos ordinarios – Permutas de servicios de publicidad; • SIC 32 Activos intangibles – Costes de sitio web 	<p>Interpretaciones de las NIIF: se denominan IFRIC (Internacional Financial Reporting Interpretation Commite): Son las interpretaciones de las actuales IFRS. Existen 16 IFRIC vigentes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • IFRIC 1 Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares; • IFRIC 2 Aportaciones de los socios por entidades, cooperativas e instrumentos similares; • IFRIC 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento; • IFRIC 5 Derechos por la participación en fondos para jubilación de servicios, la restauración y la rehabilitación medioambiental; • IFRIC 6 Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos – Residuos de aparatos eléctricos y electrónicos;

NIC Vigentes:

- NIC 1 Presentación de Estados Financieros;
- NIC 2 Inventarios;
- NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo;
- NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores;
- NIC 10 Hechos ocurridos después de la fecha del Balance;
- NIC 11 Contratos de Construcción;
- NIC 12 Impuesto a las Ganancias;
- NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo;
- NIC 17 Arrendamientos;
- NIC 18 Ingresos Ordinarios;
- NIC 19 Beneficios a los Empleados;
- NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a revelar sobre ayudas Gubernamentales;
- NIC 21 Efectos en las Variaciones en las Tasas de Cambio en la Moneda Extranjera;
- NIC 23 Costos por Intereses;
- NIC 24 Informaciones a revelar sobre Partes Relacionadas;
- NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficios por Retiro;
- NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados;
- NIC 28 Inversiones en Empresas Asociadas;
- NIC 29 Inversión Financiera en Economías Hiperinflacionarias;
- NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación e Información a Revelar;
- NIC 33 Ganancias por Acción; NIC Información Financiera Intermedia;
- NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos;
- NIC 37 Provisiones, Activos Contingentes y

- IFRIC 7 Aplicación del procedimiento de la re expresión según la NIC 29;
- IFRIC 10 Información financiera intermedia y deterioro del valor;
- IFRIC 12 Acuerdos de concesión de servicios;
- IFRIC 13 Programa de fidelización de clientes;
- IFRIC 14 Límite de un activo por prestaciones definidas, obligación de mantener un nivel mínimo de financiamiento y su interacción;
- IFRIC 15 Acuerdos para la construcción de inmuebles;
- IFRIC 16 Coberturas de la inversión neta en un negocio en el extranjero;
- IFRIC 17 Distribuciones a los propietarios de activos distintos al efectivo;
- IFRIC 18 Transferencias de activos procedentes de clientes;
- IFRIC 19 Cancelación de activos financieros con instrumentos de patrimonio;
- IFRIC 20 Costos de desbroce de la fase de producción de una mina a cielo abierto.

NIIF Vigentes:

- NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera;
- NIIF 2 Pagos basados en Acciones;
- NIIF 3 Combinaciones de Empresas;
- NIIF 4 Contratos de Seguros;
- NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas;
- NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales;
- NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar;

<ul style="list-style-type: none"> • Pasivos Contingentes; • NIC 38 Activos Intangibles; • NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición; • NIC 40 Propiedades de Inversión; • NIC 41 Agricultura. 	<ul style="list-style-type: none"> • NIIF 8 Segmentos de Operación; • NIIF 9 Instrumentos Financieros; • NIIF 10 Estados Financieros Consolidados; • NIIF 11 Acuerdos Conjuntos; • NIIF 12 Información a Revelar sobre Participaciones en otras Entidades; • NIIF 13 Medición del Valor Razonable.
--	--

Fuente: IFRS Foundation. Disponible en: <http://www.ifrs.org>

Elaboración: La autora

1.3. Definición de las NIIF

Las NIIF son estándares que rigen la actividad contable a nivel mundial y son reglas para que todos los informes financieros se preparen bajo un concepto uniforme y que puedan ser entendidos por cualquier usuario de la información financiera.

Estas normas constituyen una nueva cultura de control financiero, la cual se traduce en más profesionalismo, transparencia, menos corrupción y mayor eficiencia en la gestión económica y social.

Las NIIF son nuevos estándares que aumenta la transparencia y sobre todo la calidad de la información presentada en los estados financieros de una compañía, dicha información es comparable con otras compañías nacionales como extranjeras ya que cuentan con un lenguaje contable universal que permiten a las empresas lograr decisiones operativas y financieras y ser competitivos en el mercado local e internacional.

1.4. Objetivos de las NIIF

- Las NIIF ofrecerán una información financiera de mayor calidad y transparencia.
- Mayor flexibilidad para dar solución a los problemas contables.
- Aplicar el cumplimiento de la norma y garantizar la calidad del trabajo de los auditores, cuyo rol es primordial para la credibilidad de la información financiera.
- Empleo apropiado de la metodología y la aplicación en la práctica diaria.
- Proporcionar un único set de estándares contables, entendibles y globalmente aceptados y basados en claros principios.
- Reflejar la esencia económica de las operaciones de un negocio.
- Información financiera uniforme y comparable a nivel mundial.

Las empresas que apliquen las NIIF definitivamente van a obtener un gran beneficio, y se van a reflejar en sus estados financieros puesto que éstos estarán bajo un mismo lenguaje contable, además de que se podrá demostrar por medio de su balance de situación lo que la

empresa tiene a la fecha y de los logros obtenidos durante el ejercicio económico. En pocas palabras implantar la NIIF significa tener transparencia en la presentación de los estados financieros y con ello tener respuestas claras y oportunas a posibles problemas.

1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF

- a) “Comparabilidad de la información financiera, ya que permiten a las empresas compararse con sus competidores a nivel mundial, y también a los inversionistas permiten comparar la información financiera con los resultados de empresas competidoras.
- b) Eficiencia en los mercados de capitales, puesto que al tener un único conjunto de normas contables ayuda a crear un acceso más fácil de compañías e inversionistas a mercados internacionales, lo cual estimula a la inversión.
- c) Uniformidad y transparencia, permitiendo a los inversionistas a tomar decisiones económicas más eficientes y con menor riesgo al tener información financiera homogénea y de mayor calidad.
- d) Disminución de los costos de elaboración de información cuando las empresas operan a nivel internacional, puesto que ya no serán necesarios procesos de conversión de información para acceder a los mercados internacionales.
- e) Armonizar la información de empresas multinacionales, debido a que la información estará en un mismo lenguaje va a permitir a las empresa con operaciones en el exterior aplicar una contabilidad igual en todas sus filiales, disminuyendo costos y mejorando las comunicaciones internas y el proceso de toma de decisiones.
- f) Confianza, que los usuarios confíen en la información que las compañías presentan en sus Estados Financieros.”²

1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial

En la actualidad son ya muchos los países que se han sumado a la aplicación de las NIIF independientemente del tamaño de sus empresas, sino mas bien por la necesidad de diseñar y adoptar un único grupo de normas para los distintos mercados que hay en el mundo, considerando la gran cantidad de información que se comparte entre varios países.

En la figura 1 se presenta a las jurisdicciones que han adoptado o que permiten las NIIF:

² Portal NIC-NIIF. (2011). La Normalización como instrumento para la competitividad: Ventajas de la adopción de las NIIF. Disponible en: <http://www.nicniif.org/home/novedades/la-normalizacion-como-instrumento-para-la-competitividad-ventajas-de-la-adopcion-de-las-niif.html>

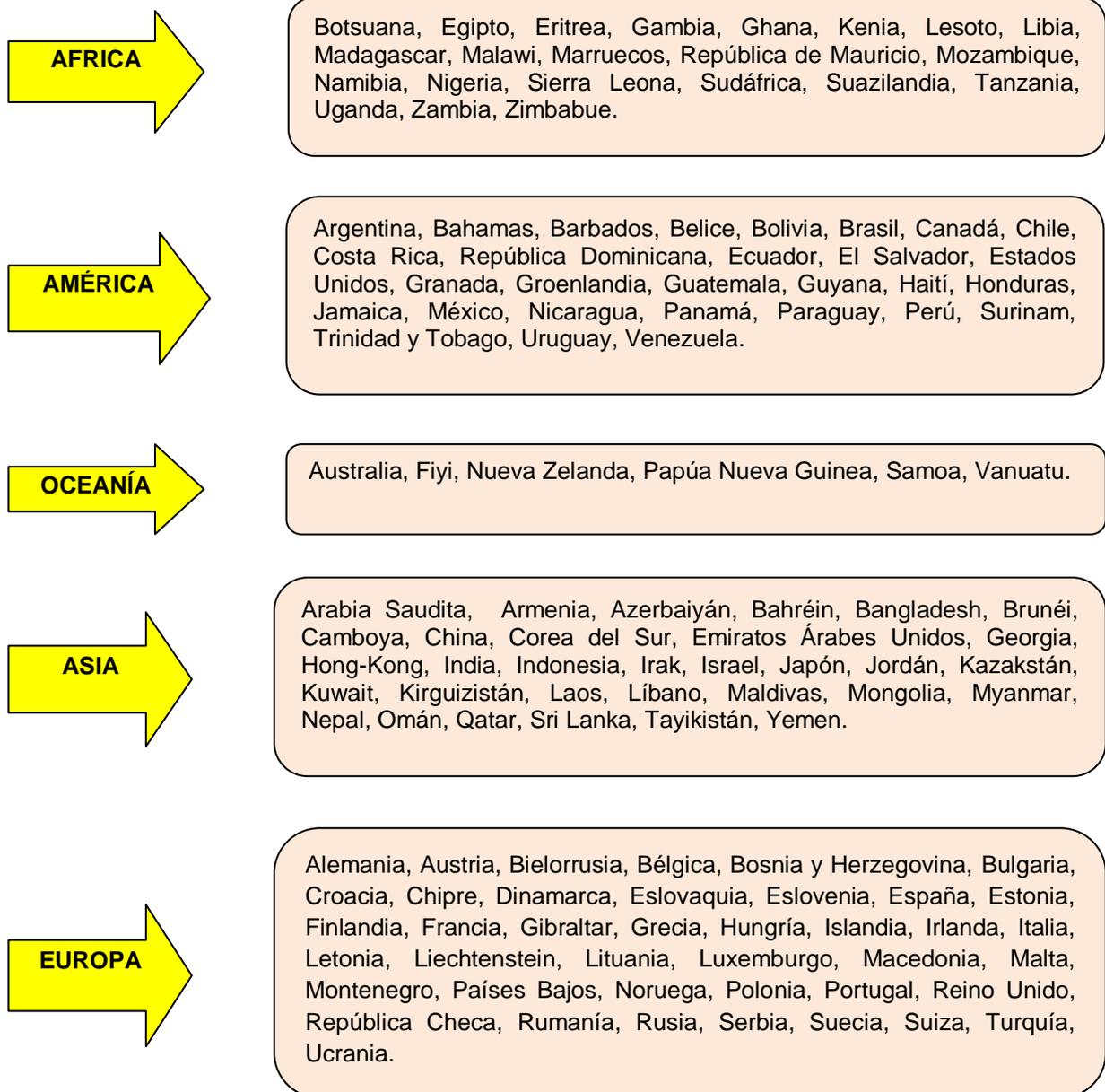


FIGURA 1. JURISDICIONES QUE HAN ADOPTADO LAS NIIF

Fuente: Hansen-Holm (2011, p. 66)

Elaboración: La autora

Las oportunidades y desafíos al aplicar las NIIF se presentan en la tabla 2.

TABLA 2. OPORTUNIDADES Y DESAFÍOS AL APLICAR LAS NIIF

OPORTUNIDADES	DESAFÍOS
<ul style="list-style-type: none"> • Mejoramiento de la relación entre el área de finanzas y las áreas operacionales. • Un lenguaje financiero común. • Un control interno más fuerte. 	<ul style="list-style-type: none"> • Más transparencia. • Mediciones de desempeño más complejas (mediciones de resultados). • Recursos y Plazos. • Capitalización y Oportunidades.

Fuente: Hansen-Holm. (2011). Disponible en:

<http://www.lacamara.org/website/images/Seminarios/Material/FEBRERO2011/m-el-proceso-de-implementar-las-niff-02-02-2011.pdf>

Elaboración: La autora

1.7. Evolución de la normativa contable

“En 1973 fue fundado el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee, IASC), después de una conferencia llevada a cabo en Sídney en 1972.

El IASC se formó a través de un acuerdo celebrado por las organizaciones contables profesionales de Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, los Países Bajos, el Reino Unido, Irlanda y los Estados Unidos de América.”³

“El objetivo del IASC era desarrollar un conjunto de normas que permitan cumplir con las necesidades de registro e información de todas las empresas y que hasta enero del 2011 emitió 41 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), también contaban con el Comité de Interpretaciones de Las Normas Internacionales de contabilidad (SIC, por sus siglas en inglés), INIC: Interpretaciones de Normas Internacionales de Contabilidad.

A partir de abril del 2001 como el mundo de los negocios se basa en procesos dinámicos se hace necesario que los países adopten un nuevo lenguaje que les permita comunicarse con usuarios de contabilidad independientemente del país en el que se encuentren se conformo el IASB (International Accounting Standards Board), las mismas que generaron un nuevo grupo de normas internacionales denominadas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), desde esta fecha el IASB adopto las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) y emitió un nuevo grupo hasta el momento 13 NIIF.”⁴

“En la década de los 70 en el Ecuador aparece el “boom petrolero”, hecho que marco las pautas para que empresas multinacionales inviertan en nuestro país, lo que permitió que identificaran la falta de reglas claras que aseguren sus inversiones, es así que bajo la

³Tesis final.pdf - Universidad Politécnica Salesiana. Disponible en:

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1657/1/tesis%20759%20parte%201%20-%20tesis%20final.pdf>

⁴ Introducción a las Normas Internacionales de Información Financiera. Disponible en:

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1459/2/CAPITULO%201.pdf>

iniciativa del XIII Congreso Nacional de Contadores del Ecuador en el año de 1975, resuelve aprobar los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador, los mismos que fueron adoptados de los que ya habían sido establecidos por los Estados Unidos de América y promulgados por la Asociación Interamericana de Contabilidad en la Conferencia del Mar de Plata en 1965.

Los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados) en Ecuador fueron divulgados por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador en la Asamblea Nacional de 1978.

La Superintendencia de Compañías en el año de 1987 hace un proyecto de ley, que constaba de 174 numerales denominados Principios de Contabilidad que fueron puestos en vigencia en la resolución No. SC-90-1-5-3 haciéndolos obligatorios en la elaboración de Estados Financieros de las Compañías sujetas a su control.

El 8 de Julio de 1999 la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, como miembro de la IFAC (Federación Internacional de Contadores), adoptó las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), las mismas que fueron la base que permitiría la emisión de las NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad), que han sido adaptadas a las NIC por el Comité de Pronunciamientos del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, con la participación de la Superintendencia de Compañías con un solo propósito fundamental de realizar el registro de operaciones, la preparación y presentación de estados financieros de compañías sujetas al control y vigilancia de esta entidad, como un pilar fundamental para el desarrollo empresarial del país.”⁵

“El 21 de Agosto del 2006 la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.IC1.004 publicada en el registro oficial No. 348 adopta las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y dispone que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de esta Institución, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1ro de enero del 2009. El 3 de julio del 2008, mediante la Resolución No. ADM 08199 publicada en el suplemento del registro oficial No. 378 la Superintendente de Compañías, ratificó el cumplimiento de la Resolución emitida el 21 de agosto de 2006, para viabilizar el pedido del gobierno de extender el plazo de aplicación de las NIIF de tal manera que la Institución estableció un cronograma de aplicación obligatorio.”⁶

⁵ Tesis final.pdf - Universidad Politécnica Salesiana. Disponible en:

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1657/1/tesis%20759%20parte%201%20-%20tesis%20final.pdf>

⁶ Superintendencia de Compañías. Resolución No. SC.Q.IC1.CPAIFRS.11.01. Disponible en:

http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/Resol_No_SC_Q_ICI_CPAIFRS_11_01.pdf

1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador

1.8.1. Superintendencia de Compañías.

“Es un organismo técnico y con autonomía administrativa, económica, presupuestaria y financiera, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías, en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley.

La Superintendencia tiene personalidad jurídica y su primera autoridad y representante legal es el Superintendente de Compañías.

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

Visión: Ser hasta el 2017 una institución altamente técnica e innovadora, reconocida por la eficiencia y transparencia de su gestión, que cuente con mecanismos tecnológicos modernos de control y vigilancia del mercado de valores y del sector societario.”⁷

A la Superintendencia de Compañías le corresponde establecer el cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF, como también establecer los formularios de presentación de los estados financieros bajo los cuales deberán regirse las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia en virtud de la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

1.8.2. Servicio de Rentas Internas.

“El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

Misión: Nuestro mandato, nuestro compromiso es contribuir a la construcción de ciudadanía fiscal, mediante la concientización, la promoción, la persuasión y la exigencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el marco de principios y valores, así como de la Constitución y la ley; de manera que se asegure una efectiva recaudación destinada al fomento de la cohesión social.

⁷Superintendencia de compañías. Misión-Visión. Disponible en:
<http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=c4ca4238a0b923820dcc509a6f75849b&modal=1&ubic=Inicio>

Visión: Nuestra aspiración es ser una institución que goza de confianza y reconocimiento social por hacerle bien al país. Hacer bien al país por nuestra transparencia, modernidad, cercanía y respeto a los derechos de los ciudadanos y contribuyentes. Hacer bien al país porque contamos con funcionarios competentes, honestos, comprometidos y motivados. Hacer bien al país por cumplir a cabalidad la gestión tributaria, disminuyendo significativamente la evasión, elusión y fraude fiscal.”⁸

Al Servicio de Rentas Internas le corresponde verificar que los estados financieros presentados efectivamente estén adaptados a las NIIF, así como también comprobar que las compañías como las entidades del sector financiero cumplan a cabalidad con sus obligaciones tributarias bajo NIIF y poder medir el impacto económico tributario para el país.

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.”⁹

Misión: “Velar por la seguridad, estabilidad, transparencia y solidez de los sistemas financieros, de seguros privados y de seguridad social, mediante un eficiente y eficaz proceso de regulación y supervisión para proteger los intereses del público y contribuir al fortalecimiento del sistema económico social, solidario y sostenible.

Visión: Ser una Institución técnica de regulación y supervisión de alta productividad, prestigio y credibilidad para satisfacer con calidad los servicios que presta a los actores internos y externos, con recursos humanos competentes y tecnología de punta.”¹⁰

A la Superintendencia de Bancos y Seguros le corresponde informar a todas las instituciones del sistema financiero que se encuentran bajo su control y supervisión adoptar las NIIF y aplicar criterios uniformes en el ámbito internacional en la presentación de información financiera contable, como también emitir el catálogo único de cuentas adaptado a las NIIF.

⁸ Servicio de Rentas Internas del Ecuador. ¿Qué es el SRI? Disponible en: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/67;jsessionid=ADA2B39A2062EF048A58184F744C8956.sriint>

⁹ Wikipedia. Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador. Disponible en: http://es.wikipedia.org/wiki/Superintendencia_de_Bancos_y_Seguros_de_Ecuador

¹⁰ Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador. Misión-Visión. Disponible en: http://www.sbs.gob.ec/practg/sbs_index?vp_art_id=6&vp_tip=2

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

Es necesario conocer el proceso de convergencia de las NIIF en el Ecuador, para ello se destaca el contenido de las resoluciones que hacen obligatoria su aplicación.

La Superintendencia de Compañía mediante resolución No. 08.G.D.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 estableció el siguiente cronograma para la adopción de NIIF por parte de las compañías que están bajo su control.

GRUPO 1: AÑO 2010	GRUPO 2: AÑO 2011	GRUPO 3: AÑO 2012
<ul style="list-style-type: none">• 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.• Período de transición: año 2009	<ul style="list-style-type: none">• Compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$4'000.000,00 al 31/12/2007; las compañías Holding, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta; sociedades y Entidades del Sector Público; sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y sus asociaciones.• Período de transición: año 2010	<ul style="list-style-type: none">• Todas las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.• Período de transición: año 2011

FIGURA 2. CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DE LAS NIIF

Fuente: Superintendencia de Compañías. (2011). Resolución No.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01. Disponible en: http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/Resol_No_SC_Q_ICI_CPAIFRS_11_01.pdf

Elaboración: La autora

CAPÍTULO II

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)

A continuación se presenta la información más relevante del Marco Conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros, la misma que ha sido tomada del documento emitido por el IASB Marco Conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.

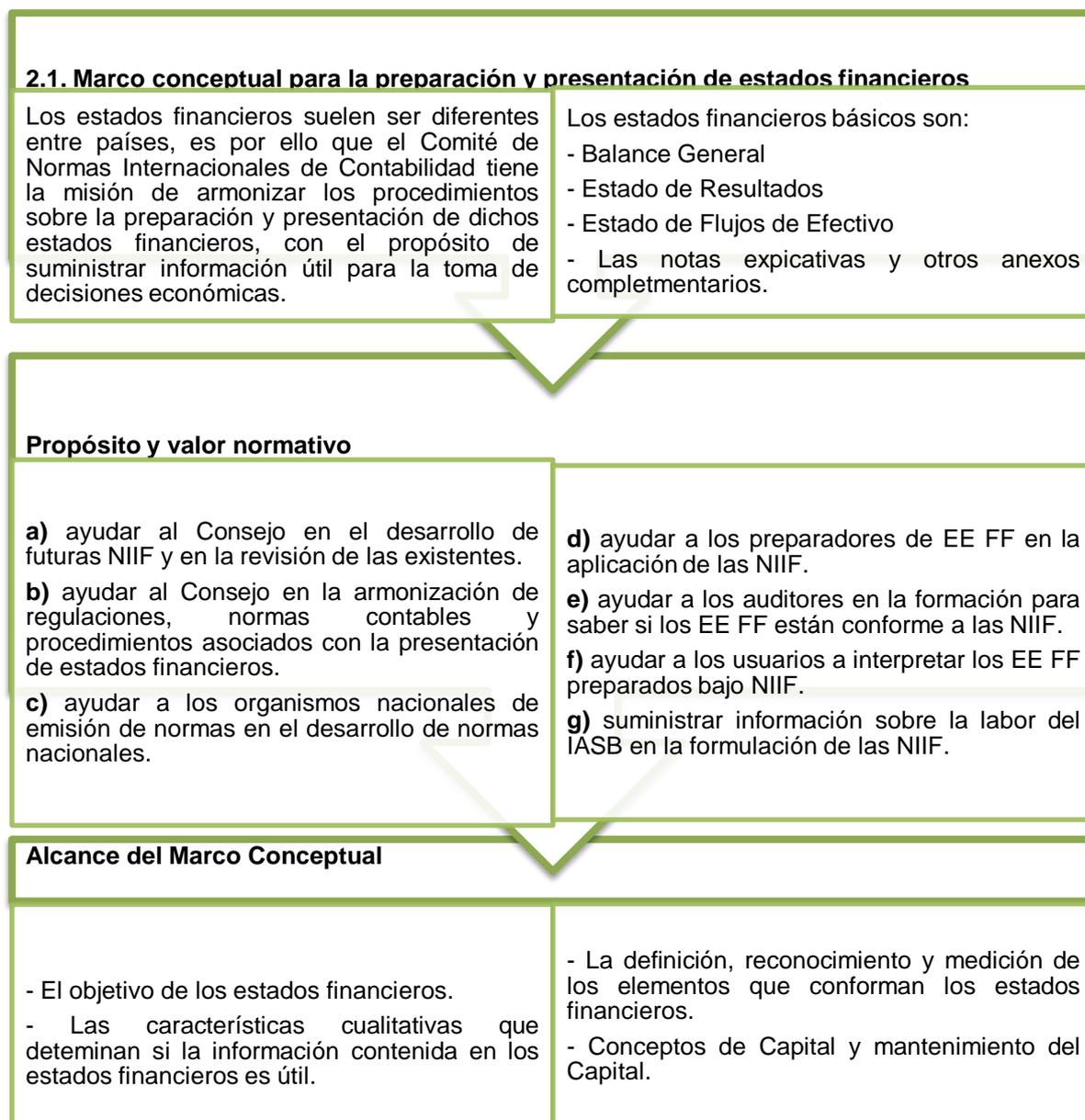


FIGURA 3. ASPECTOS RELEVANTES DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fuente: Hansen-Holm. (2011, pp. 138 - 140)

Elaboración: La autora

OBJETIVO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA CON PROPÓSITO GENERAL

Es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones que conlleven comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito.

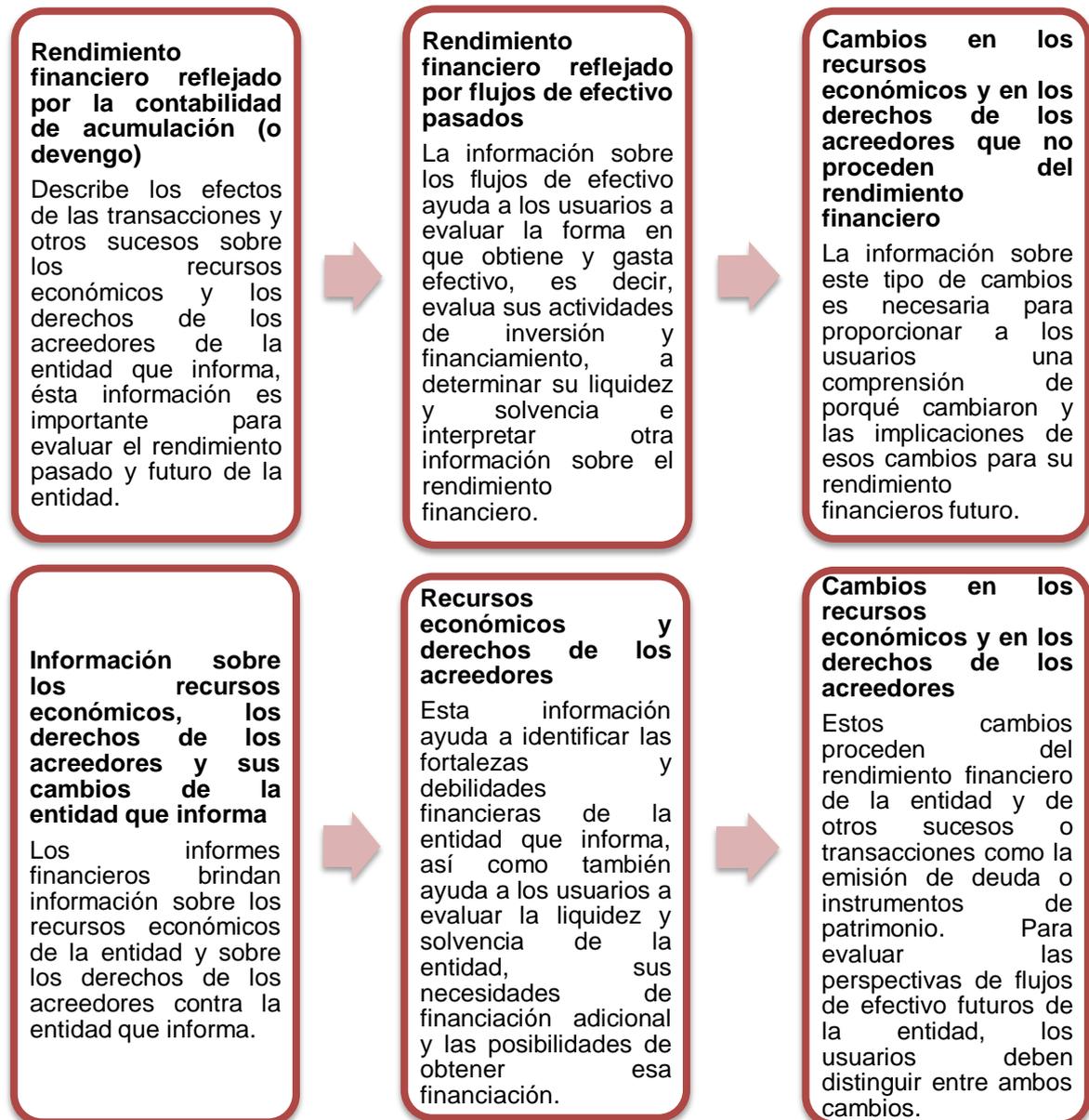


FIGURA 4. OBJETIVO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA CON PROPÓSITO GENERAL

Fuente: IASB Marco Conceptual para la presentación y preparación de estados financieros. (año 2011, pp.11 – 16)

Elaboración: La autora

**CARACTERÍSTICAS
CUALITATIVAS DE LA
INFORMACIÓN FINANCIERA
ÚTIL**

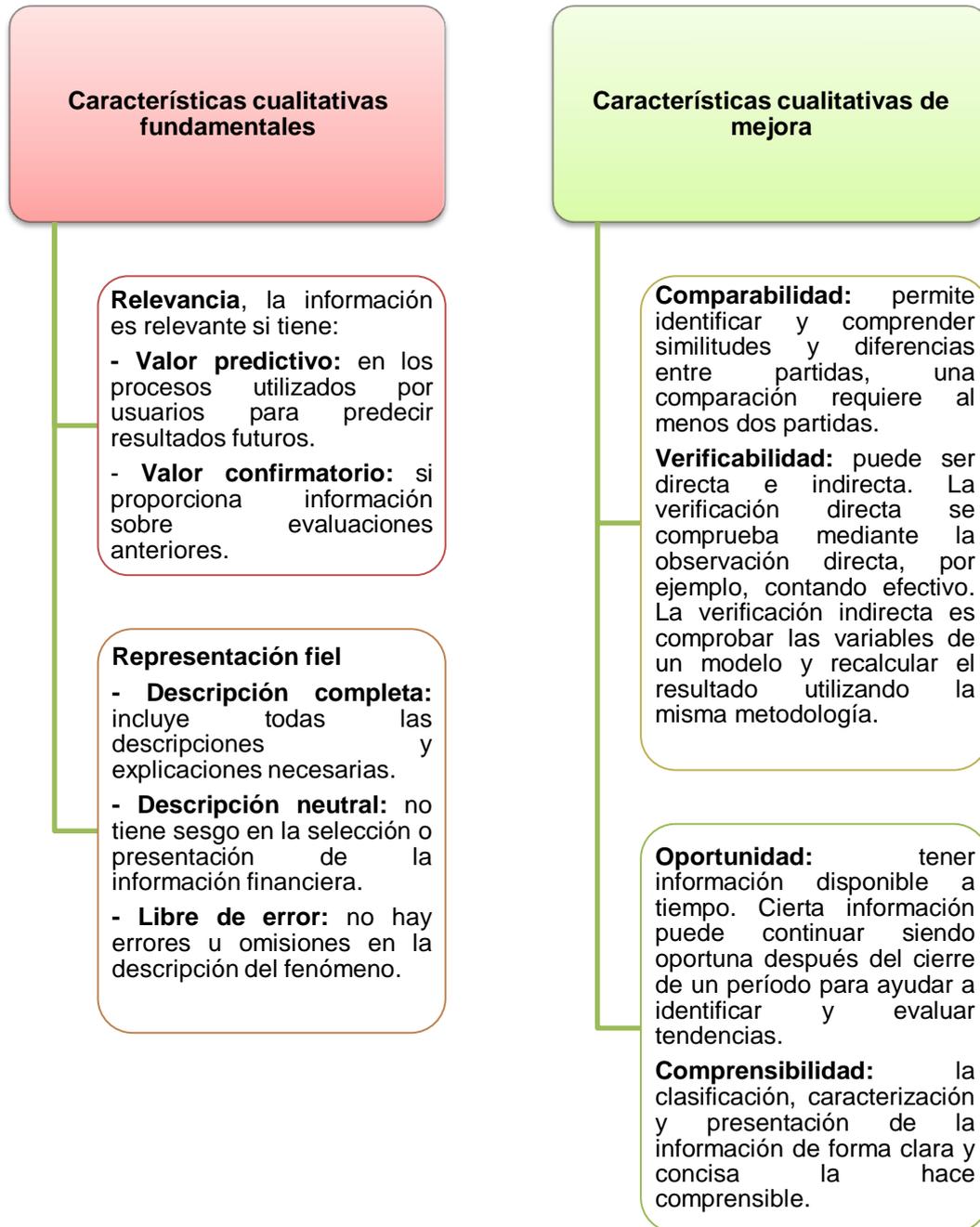


FIGURA 5. CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA ÚTIL

Fuente: IASB Marco Conceptual para la preparación y presentación de estados financieros. (año 2011, pp. 18 – 25).

Elaboración: La autora

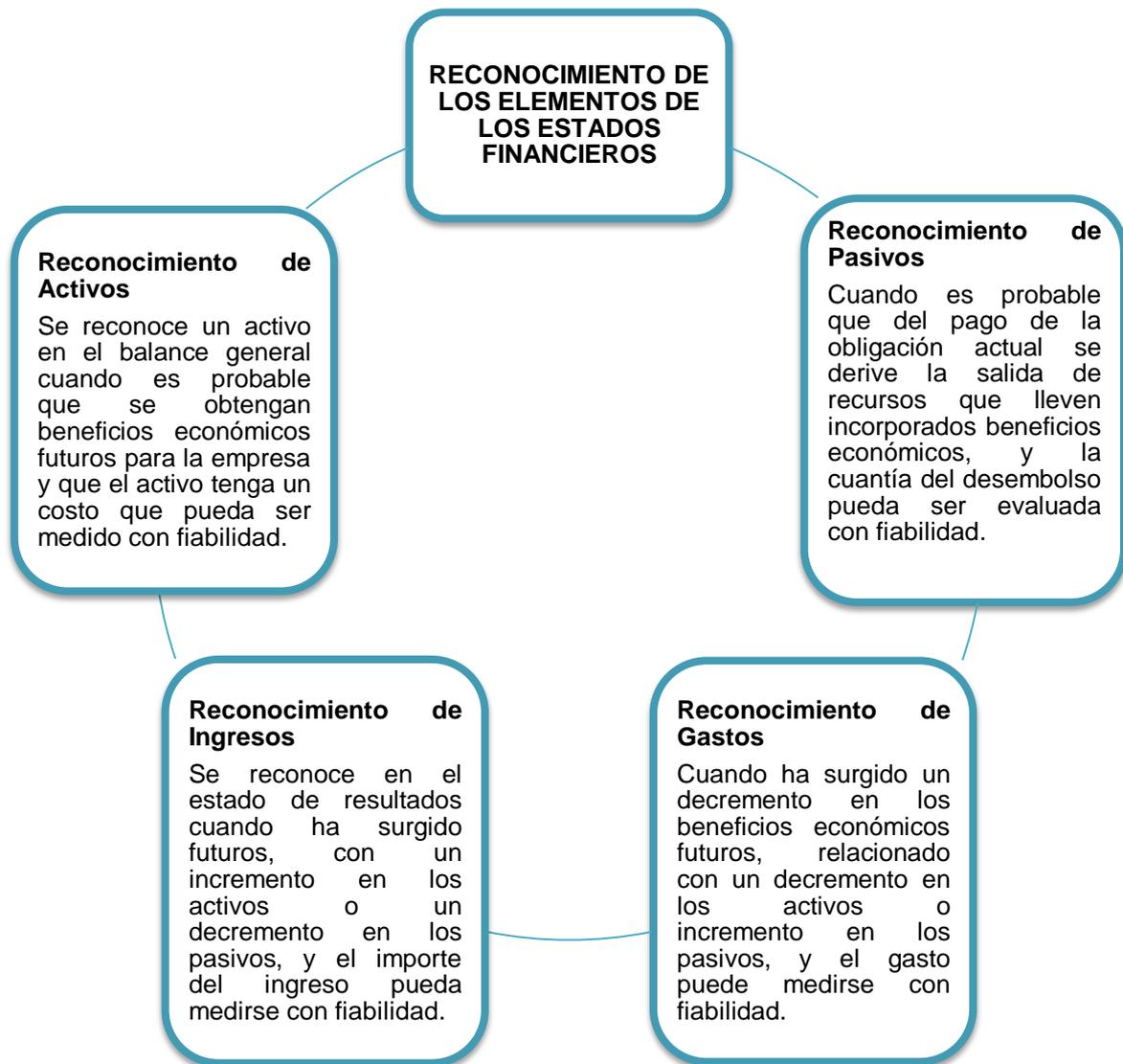


FIGURA 6. RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fuente: IASB Marco Conceptual para la preparación y presentación de estados financieros. (año 2011, pp. 40 – 43).

Elaboración: La autora

Reconocimiento es el proceso de incorporación, en el Balance o en el Estado de Resultados de una partida, lo que implica la descripción de la misma con palabras y por un monto monetario.

Es objeto de reconocimiento toda partida siempre que:

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

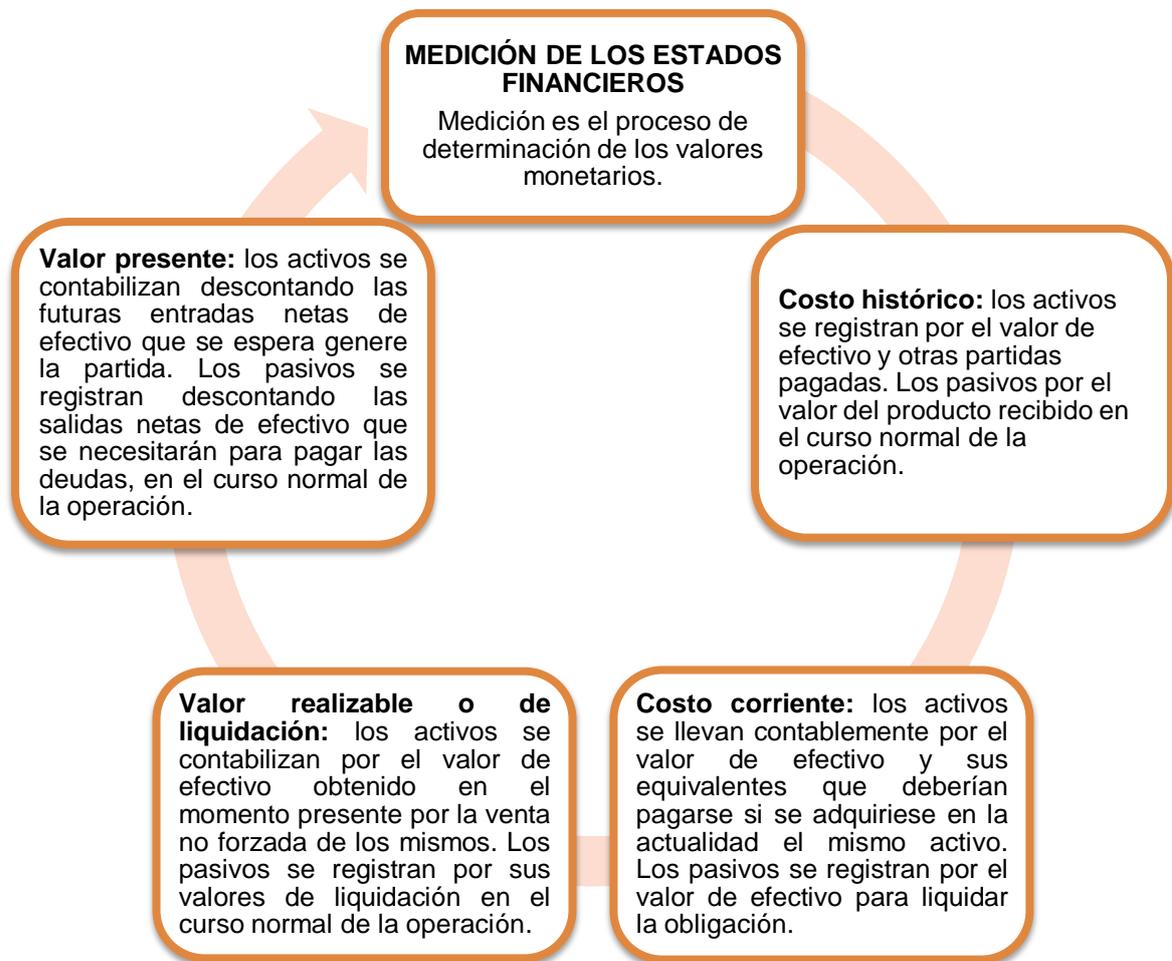


FIGURA 7. MEDICIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fuente: IASB Marco Conceptual para la preparación y presentación de estados financieros. (año 2011, pp. 43 y 44).

Elaboración: La autora

La base de medición más utilizada por las empresas al preparar sus estados financieros es la del costo histórico.

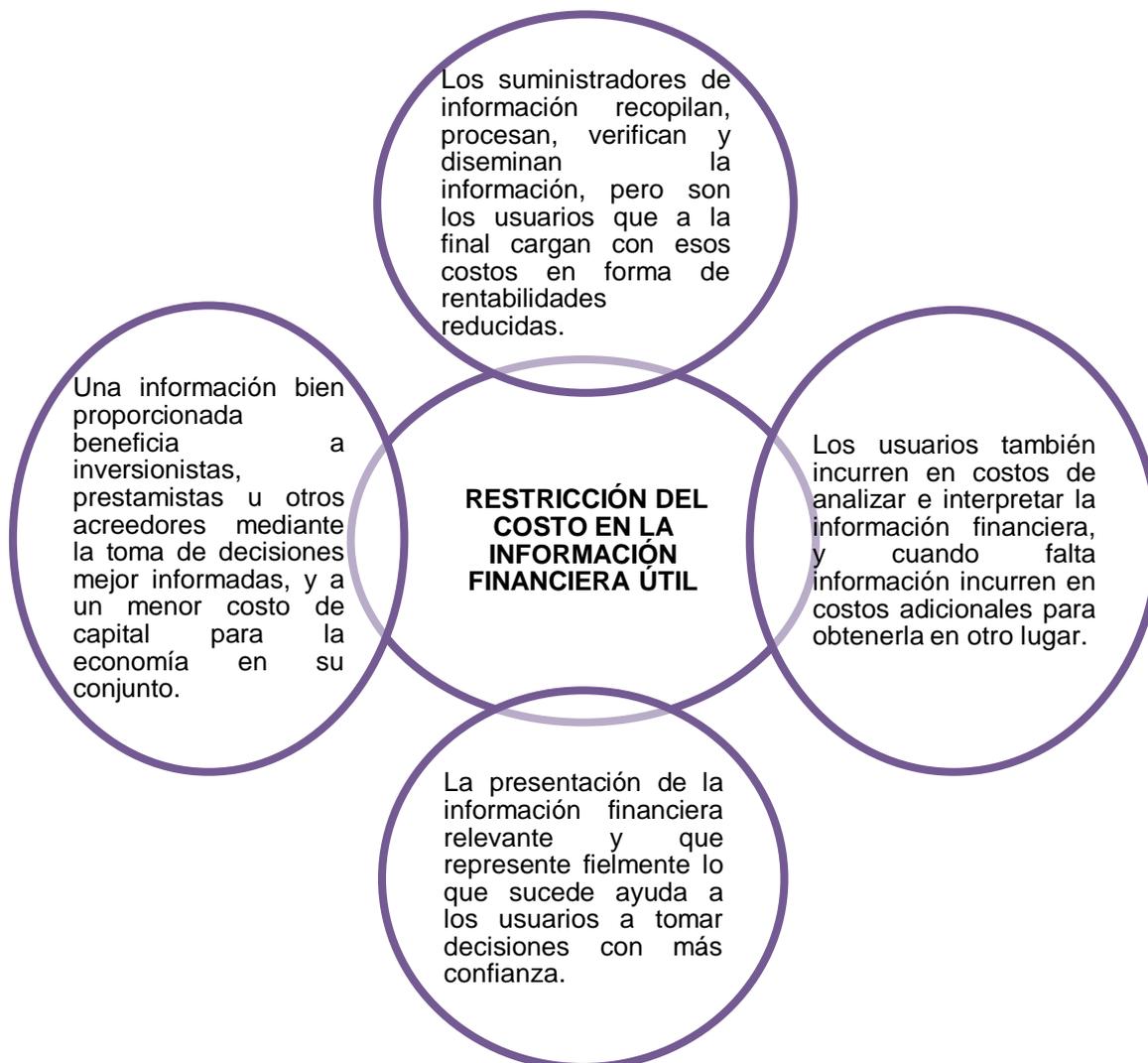


FIGURA 8. RESTRICCIÓN DEL COSTO EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA ÚTIL

Fuente: Marco Conceptual para la preparación y presentación de estados financieros. (año 2011, pp. 26 y 27).

Elaboración: La autora

2.2. NIC 1 Presentación de Estados Financieros

Objetivo

El objetivo de esta norma es fijar las bases para la presentación de los estados financieros como un propósito de información general, y asegurarse de que los mismos sean comparables con estados financieros anteriores de la misma empresa como también de otras entidades.

Alcance

El alcance de esta norma es aplicar a todo tipo de estado financiero para que sean elaborados y presentados conforme lo indican las Normas Internacionales de Información

Financiera (NIIF).

Finalidad de los Estados Financieros

Su finalidad es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Los estados financieros suministran información sobre: activos; pasivos; patrimonio neto; ingresos y gastos, incluyendo las pérdidas y ganancias; aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos; y flujos de efectivo.

Conjunto completo de estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros comprende:

- a) Estado de situación financiera al final del ejercicio;
- b) Estado del resultado integral del ejercicio;
- c) Estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio;
- d) Estado de flujos de efectivo del ejercicio;
- e) Notas, que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y
- f) Estado de situación financiera al principio del ejercicio comparativo más antiguo en el que una entidad aplica una política contable retroactivamente o realiza una re expresión retroactiva de partidas incluidas en sus estados financieros, o cuando reclasifica partidas de dichos estados financieros.

Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera o Balance General describe dónde se encuentra la empresa en una fecha determinada.

Las NIIF clasifican a los Activos y Pasivos en Corrientes y No Corrientes.

- **Activos Corrientes:** un activo es corriente cuando se espera que se pretenda vender o consumir en el transcurso del ciclo normal de la empresa, para un plazo corto de tiempo, generalmente de doce meses o menos, y se trata de efectivo o su equivalente.

Todos los demás activos son considerados como no corrientes.

- **Pasivos Corrientes:** un pasivo se clasifica como no corriente cuando se espera cancelar en el ciclo normal las operaciones de la empresa, cuando se deba liquidar dentro del período de doce meses.

Todos los demás pasivos son considerados como no corrientes.

Estado del Resultado Integral

También llamado Estado de Pérdidas y Ganancias, es un estado de actividad que detalla los ingresos y gastos durante un período de tiempo determinado. La utilidad o pérdida neta es el resultado final de un Estado de Resultados, esto es, el remanente después de deducir todos los costos del ingreso. Una entidad presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un período:

- a) En un único Estado del Resultado Integral, o
- b) En dos estados: uno que muestre los componentes del resultado (Estado de Resultados separado) y un segundo estado que muestre los componentes del Otro Resultado Integral (Estado del Resultado Integral).

Estado de Cambios en el Patrimonio

Una empresa presentará en el Estado de Cambios en el Patrimonio o en las Notas el importe de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios durante el período, y el importe por acción correspondiente.

Los cambios en el Patrimonio entre el inicio y el final del período sobre el que se informa, reflejarán el incremento o la disminución en sus activos netos en dicho período.

Estado de Flujos de Efectivo

También llamado Estado de Flujo de Caja, es un Estado Financiero que detalla los ingresos de efectivo y los pagos en efectivo de una entidad durante un período determinado, ésta información sirve para evaluar la solvencia de la empresa, su capacidad de generar flujos de efectivos positivos en períodos futuros , así como pagar dividendos y financiar el crecimiento.

El Estado de Flujos de Efectivo se clasifica en actividades de operación, inversión y financiamiento.

Las **actividades de operación** son la fuente principal de ingresos ordinarios de la entidad. Las **actividades de inversión** son las de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en el efectivo y su equivalente. **Las actividades de financiamiento** son las que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la empresa.

Notas de los Estados Financieros

Son presentadas de forma sistemática y suministran descripciones narrativas o desgloses de partidas presentadas en los estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

(Hansen-Holm, 2011, pp. 168 - 186)

Análisis: la NIC 1 trata sobre la presentación de los estados financieros y busca que una empresa presente sus cifras, producto del ejercicio económico, comprensible y comparable con otras empresas. Esta norma también permite que la administración de una empresa pueda evaluar no sólo como está económicamente sino cuál es su posición frente a la competencia. La NIC 1 nos detalla los cuatro estados financieros que normalmente se realizan en un período económico, como lo es el Estado de Situación Financiera que nos muestra como se encuentra la empresa; el Estado del Resultado Integral que determina los ingresos y gastos habidos en un período determinado; el Estado de Cambios en el Patrimonio que especifica el importe de dividendos de los propietarios de una compañía; y el Estado de Flujos de Efectivo que puntualiza los ingresos y gastos en efectivo de la entidad en un tiempo determinado.

2.3. NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo

Objetivo

“El objetivo de esta norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos de efectivo y el equivalente de efectivo de una entidad mediante la presentación del estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según provengan de actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

Alcance

Esta norma exige a las empresas realizar un Estado de Flujos de Efectivo, y presentarlo como parte integrante de sus estados financieros para cada ejercicio económico, independientemente de la naturaleza de sus actividades.

Todas las empresas necesitan efectivo para llevar a cabo sus operaciones, pagar sus obligaciones y suministrar rendimientos a sus inversionistas.

Beneficios de la información sobre flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo permite evaluar los cambios en los activos netos de la empresa, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos.

La información contenida en los flujos de efectivo es útil para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, de igual forma permite comparar la información sobre el rendimiento de la explotación de diferentes empresas, ya que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Los equivalentes al efectivo se tienen para cumplir los compromisos de pago a corto plazo, no son vistos como inversiones. La característica más importante de una inversión financiera calificada como equivalente al efectivo, es que es fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y está sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Presentación del Estado de Flujos de Efectivo

El estado de flujos de efectivo informa de los flujos de efectivo generados durante el ejercicio, clasificándolos en actividades de operación, de inversión o de financiación.

La clasificación de los flujos según las actividades citadas suministra información que permite a los usuarios evaluar el impacto de las mismas en la posición financiera de la empresa, así como sobre el importe final de su efectivo y demás equivalentes al efectivo. Esta estructura de la información puede ser útil también al evaluar las relaciones entre dichas actividades.

Actividades de operación

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de la empresa. Por tanto, proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas.

Información sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación

Existen dos métodos para que la empresa informe acerca de los flujos de efectivo, que son los siguientes:

Método Directo: se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. Es recomendable el uso del método directo ya que permite estimar los flujos de efectivo futuros, lo cual no es posible determinar con el método indirecto.

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

Actividades de inversión

La presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos por causa de los recursos económicos que van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

Actividades de financiación

Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiamiento, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la empresa.

Información sobre flujos de efectivo de las actividades de inversión y financiación

La entidad debe informar por separado sobre las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación.¹¹

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO DIRECTO	
Flujo originado por actividades Operacionales	
Cobrado a Clientes	xxxx
Pagado a Proveedores y otros	(xxxx)
Pago IVA	(xxxx)
Intereses Pagados	(xxxx)
Dividendos Cobrados	xxxx
Total Flujo Operacional Neto	xxxx
Flujo Originado por Actividades de Inversión	
Pagado por compra de Acciones	(xxxx)
Pagado por compra de Activo Fijo	(xxxx)
Total Flujo de Inversiones	(xxxx)
Flujo Originado por Actividades de Financiamiento	
Emisión de Bonos	xxxx
Pago de Préstamo Bancario	(xxxx)
Total Flujo de Financiamiento Neto	xxxx
Flujo de Efectivo neto total	
Efectivo y sus equivalentes al 01 de enero de 20xx	xxxx
Efectivo y sus equivalentes al 31 de diciembre de 20xx	xxxx
Gerente General	Contadora

Análisis: la NIC 7 se refiere al Estado de flujos de efectivo y permite evaluar a la empresa en las operaciones que realiza, como es un estado en donde se detalla los ingresos y egresos en efectivo la empresa tiene que procurar realizar inversiones con apoyo de

¹¹ Tu Guía Contable. (2012). Estado de Flujo de Efectivo NIC 7. Disponible en: <http://www.tuguiacontable.com/2012/05/estado-de-flujo-de-efectivo-nic-7.html>

financiamiento y lograr en el tiempo mantener liquidez y solvencia financiera para así cumplir con sus obligaciones económicas.

2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios

Objetivo

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

El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Esta norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos.

Alcance

Esta norma se aplica para contabilizar los ingresos ordinarios procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- Venta de bienes;
- Prestación de servicios; y,
- Uso por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) La entidad ha transferido 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) Importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- d) Probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- e) Costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Prestación de servicios

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación a la fecha del balance. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- b) Probable que la entidad reciba los beneficios económicos derivados de la transacción;
- c) Grado de terminación de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser medido con fiabilidad
- d) Costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Intereses, regalías y dividendos

Los ingresos ordinarios deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- a) Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establece en la NIC 39, párrafo 9;
- 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 reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

Información a revelar

Una entidad revelará:

- a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el grado de realización de las operaciones de prestación de servicios;
- b) la cuantía de cada categoría significativa de ingresos de actividades ordinarias, reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de: venta de bienes; la prestación de servicios; intereses; regalías; dividendos; y
- c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias producidos por intercambios de bienes o servicios.”¹²

¹² Fundación IFRS. (2012). NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias. Disponible en: <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical-summaries/Documents/Spanish2012/IAS18.pdf>

Análisis: la NIC 18 permite que los Ingresos ordinarios se registren bajo el concepto de devengado, esto es cuando se realicen, poniendo énfasis en la esencia de la transacción más que en la forma legal, lo que significa que si una empresa ha brindado el servicio, aún cuando no haya emitido la factura, deberá registrar el ingreso contraponiendo a él los gastos y costos correspondientes. Contrariamente, si se ha emitido una factura, pero no se han transferido todos los riesgos y beneficios del bien o prestado el servicio, no se deberá anticipar el registro del ingreso y dejar los costos y gastos incurridos como un rubro de inventario en proceso en el estado de situación.

2.5 NIC 12 Impuestos sobre las ganancias

Objetivo

“El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema que se presenta al contabilizar el impuesto sobre las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el Estado de Situación de la empresa; y,
- Las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que han sido objeto de reconocimiento en los Estados Financieros.

Alcance

La NIC 12 debe ser aplicada en la contabilización del Impuesto sobre las Ganancias. El término Impuesto sobre las Ganancias incluye todos los impuestos ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición.

El impuesto sobre las ganancias incluye otros tributos, por ejemplo, las retenciones sobre dividendos que se pagan por parte de una empresa dependiente, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la empresa que presenta los estados financieros.

Diferencias Permanentes y Temporales

Diferencias Permanentes

Son aquellas diferencias entre la base contable y fiscal (tributaria) que nunca podrán ser superadas en el tiempo, es decir se refieren a ingresos y/o gastos que son considerados contablemente pero no tributariamente, o viceversa. Estas diferencias nunca podrán conciliarse en períodos tributarios futuros.

Diferencias Temporales

Se originan en ingresos o gastos que son consideradas como tales según las normas contables, pero tributariamente no son reconocidas en el presente período contable (o viceversa). Existe una diferencia de tiempo en el reconocimiento de los ingresos o gastos, pero estas son reconciliables, no en este período pero sí en los futuros.

Regla general para el cálculo de los Impuestos Diferidos

En los activos

Cuando el valor en libros (base contable) de un activo es mayor que su base fiscal, el cálculo genera impuestos diferidos pasivos. De lo contrario, impuestos diferidos activos.

En los pasivos

Cuando el importe en libros (base contable) de un pasivo es mayor que su base fiscal, el cálculo genera impuestos diferidos activos. De lo contrario, impuestos diferidos pasivos.

(Hansen –Holm 2011, pp. 474 – 491)

Diferencias Temporarias	Estado de Situación Financiera		...generan:
	Activos	Pasivos	
Imponibles (Gravables)	Valor en Libros > Base fiscal	Valor en Libros < Base fiscal	Pasivos por Impuestos Diferidos
Deducibles	Valor en Libros < Base fiscal	Valor en Libros > Base fiscal	Activos por Impuestos Diferidos

Fuente: Hansen- Holm (2011, p.491)

Análisis: la NIC 12 de Impuesto a las Ganancias da lineamientos para administrar adecuadamente los activos y pasivos resultantes por las diferencias que pueden darse al comparar los tratamientos previstos por las normativas contable y tributaria para distintas partidas. Permite controlar de una manera más efectiva el crédito tributario por pérdidas debido a que establece su registro como activo, siempre y cuando, haya certeza de que se va a generar utilidades en el futuro que permitan compensarlo.

Esta Norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos, así los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del periodo se registran también en los resultados. Los efectos fiscales de las transacciones y otros sucesos se reconocen directamente en el patrimonio neto.

2.6. NIIF para Pymes

“La NIIF para las Pymes es un conjunto auto-contenido de normas contables que se basan en las NIIF completas, pero que han sido simplificadas para que sean de uso y aplicación en pequeñas y medianas empresas; contiene un menor porcentaje de los requerimientos de revelación de las NIIF completas. La IASCF, publicó la NIIF para las Pymes, en tres partes:

- La norma propiamente dicha que incluye 35 secciones, además del glosario.
- La lista de comprobación de información a revelar y presentar, que especifica la información a ser revelada en cada uno de los estados financieros o de sus notas.
- Los fundamentos para la emisión de la norma.”¹³

La NIIF para las Pymes caracteriza a las pequeñas y medianas entidades como aquellas que: no tienen obligación pública de rendir cuentas; y las que publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

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

Son importantes por varias razones como:

- “Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten, esto indudablemente facilita la lectura y análisis de estados financieros, porque se emiten bajos los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tiene que hacer una traducción de los estados financieros.
- La utilización de la NIIF para Pymes como principios de contabilidad aseguran la calidad de la información, cada vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuesto o legal) que pueda tener dicha partida.
- Les permite a las pequeñas y medianas entidades acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
- Para los profesionales de la Contaduría, el aprender a utilizar la NIIF para Pymes les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en países distintos en donde se formó como Contador.”¹⁴

¹³ Jezi Contadores Auditores. (2013). NIIF para las PYMES. Disponible en: http://www.jezi-auditores.com/index.php?option=com_content&view=article&catid=1&id=52&Itemid=50

¹⁴ Importancia de la aplicación de niif para pymes. Disponible en: <http://deniifparapymessetrata.blogspot.com/2011/12/importancia-de-la-aplicacion-de-niif.html>

De acuerdo a lo expresado esta norma abarca a las pequeñas y medianas empresas y establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También permiten establecer requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Esta norma se basa en un marco conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general.

“Las razones para que las Pymes cuenten con normas de contabilidad financiera de carácter global son:

- se mejoraría la comparabilidad de la información, facilitando el *benchmarking* transnacional;
- sería un marco propicio para que las Pymes incrementasen sus transacciones comerciales internacionales;
- facilitaría el acceso de las Pymes a proveedores de bienes y servicios transfronterizos.”¹⁵

Ventajas de aplicar NIIF para las Pymes

- Uniformidad metodológica en medición y reconocimiento de hechos económicos, para medir y reconocer los activos, es decir, cómo se valoran y cuando se registran.
- Mejoran (para sus respectivos usuarios) la comparabilidad de los estados financieros.
- Aumentan la confianza general en los estados financieros de las Pymes.
- Reducen los altos costos ocasionados por mantener las normas que requieren las NIIF completas.
- Aceptación Internacional, al estar presentes en más de 100 países.
- Confianza en proveedores e inversionistas.
- Tendencia Internacional.

¹⁵ Superintendencia de Compañías. Niif para las Pymes. Disponible en: http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/GUIA RAPIDA DE NIIF PARA LAS PYMES Y DIFERENCIAS CON NIIF FULL.pdf

2.6.2. Secciones de la 2 a la 8.

Sección 2: Conceptos y principios generales.

Representa el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas, donde se ubican las características cualitativas de la información para que los estados financieros cumplan sus objetivos. Para lo cual se presenta las definiciones de los elementos de la situación financiera (activos, pasivo, patrimonio), vinculados con el rendimiento (ingresos y gastos), seguido por conceptos básicos de reconocimiento y medición, e incorpora el concepto de ganancia y pérdida, y el de resultado integral total, concluyendo con criterios generales respecto de la posibilidad de compensar partidas.

Sección 3: Presentación de estados financieros.

En la sección N° 3, se incluye la presunción de que en caso de emplear las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas, estas entidades obtendrán una representación fiel de su situación financiera y su rendimiento financiero. Se establece que un juego completo de estados financieros está de acuerdo a la NIIF para las PYMES si cumple todos sus requerimientos, haciendo énfasis en el párrafo de declaración de cumplimiento para ambas.

Sección 4: Estado de situación financiera.

En la sección N° 4, se habla de la clasificación entre partidas corrientes y no corrientes, que no es requerida en aquellas entidades en los casos que se concluya que un enfoque basado en el orden de liquidez resulta más adecuado, para lo cual se requieren algunas partidas mínimas, seguido por partidas que pueden mostrarse en el estado o en notas y no existen formatos de presentación obligatorios.

Sección 5: Estado del resultado integral.

Esta sección, identifica al estado del resultado integral, el cual admite que se presente como un único estado o como dos estados separados. También se requiere que se desagreguen las operaciones discontinuadas y se debe presentar el subtotal de ganancias y pérdidas, cuando la entidad tenga partidas del otro resultado integral.

Sección 6: Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.

En la sección N° 6, se debe mostrar todos los cambios en el patrimonio, incluyendo, el resultado integral total, aportes de los propietarios y retiros, distribuciones a los propietarios

(dividendos), transacciones con acciones. También incluye la opción de presentar el estado de resultados y ganancias acumuladas.

Sección 7: Estado de flujos de efectivo.

La sección N° 7, establece que todas las PYMES deben presentar un estado de flujos de efectivo y que se puede utilizar para la presentación de las actividades operativas el método directo o indirecto.

Sección 8: Notas a los estados financieros.

En la sección N° 8 se requiere la presentación de una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con la NIIF para las Pymes, seguido por un resumen de las políticas contables significativas aplicadas. También por información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida. Así mismo cualquier otra información a revelar sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en las estimaciones efectuadas.

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

En la tabla 2 se presenta las diferencias entre las NIIF completas y la NIIF para Pymes.

TABLA 2. DIFERENCIA ENTRE NIIF COMPLETAS Y NIIF PARA PYMES

SECCIONES	NIIF COMPLETAS	NIIF PYMES
Sección 2 Conceptos y principios generales	Las características cualitativas se presentan agrupadas en características cualitativas fundamentales y de mejora. No incluye los conceptos de resultado integral total ni el de otro resultado integral, como tampoco el concepto de valor razonable. Trata sobre los criterios de mantenimiento de capital.	Establece las características de la información para que los estados financieros de las Pymes cumplan sus objetivos Incorpora el concepto de ganancia y pérdida y el de resultado integral total. Trata sobre conceptos básicos de reconocimiento y medición.
Sección 3 Presentación de estados financieros	Exigen la presentación del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio. Los estados financieros se deberán preparar por segmentos de acuerdo a la NIIF 8 Segmentos de Operación.	Permite presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas. No requiere la presentación de información por segmentos en los estados financieros.

	En los estados financieros se deben presentar ganancias por acción de acuerdo con la NIC 33.	No requiere la presentación de ganancias por acción en los estados financieros.
Sección 4 Estado de situación financiera	<p>Cuando los estados financieros se re expresan de forma retrospectiva se exige la presentación de tres estados de situación financiera.</p> <p>No se requiere la presentación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta y grupos de desapropiación (ni de los pasivos asociados a estos últimos).</p>	<p>Cuando los estados financieros se re expresan de forma retrospectiva se exige la presentación de dos estados de situación financiera.</p> <p>La clasificación entre partidas corrientes y no corrientes no es requerida en entidades donde se concluya que un enfoque basado en el orden de liquidez resultaría más adecuado.</p>
Sección 5 Estado del resultado integral	<p>Las partidas que se presentan en el estado del resultado y del otro resultado integral son cinco.</p> <p>Se exige la reclasificación con cambios en resultados de algunas partidas de otro resultado integral denominado reciclaje.</p> <p>Si la entidad clasifica sus gastos por función, se exige que revele información sobre la naturaleza de los gastos.</p> <p>Especifican información a revelar más detallada para las operaciones discontinuadas.</p> <p>Exigen que los activos no corrientes mantenidos para la venta se contabilicen al valor menor de su importe en libros y valor razonable menos los costos estimados para vender el activo.</p>	<p>Las partidas que se presentan en el estado de resultados y del otro resultado integral son tres.</p> <p>Las NIIF para las Pymes no permite la reclasificación.</p> <p>Si la entidad clasifica sus gastos por función, no se exige que se revele información adicional sobre la naturaleza de los gastos.</p> <p>Se requiere que se desagreguen las operaciones discontinuadas.</p> <p>No exige una presentación por separado en el estado de situación financiera de los activos no corrientes mantenidos para la venta.</p>
Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	No contemplan la posibilidad de que se presente un estado de resultados y ganancias acumuladas.	Incluye la opción de presentar el estado de resultados y ganancias acumuladas.
Sección 7 Estado de flujos de efectivo	Requieren que una inversión para ser equivalente de efectivo no esté sujeta a riesgos significativos de	Este requerimiento no está presente en la NIIF para las Pymes.

	cambio en su valor.	
Sección 8 Nota a los estados financieros	En las NIIF completas no se ha reducido ninguna información a revelar.	Los requerimientos de información a revelar en la NIIF para las Pymes han sido considerablemente reducidos.

Fuente: SIC. Disponible en: http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/GUIA_RAPIDA_DE_NIIF_PARA_LAS_PYMES_Y_DIFERENCIAS_CON_NIIF_FULL.pdf
Elaboración: La autora

2.8. Análisis de los formatos de los estados financieros de la SIC

Los nuevos formatos de los estados financieros bajo NIIF emitidos por la Superintendencia de Compañías, están diseñados para transparentar la información financiera y hacerla comparable con cualquier empresa a nivel nacional como también a nivel internacional. Puestos que éstas nuevas normas financieras son de aplicación universal debido a la globalización en el que vivimos actualmente.

Tales estados financieros son documentos a través de los cuales podemos apreciar el desempeño y salud financiera de una empresa en un formato fácil de leer por cualquier persona.

Es un método simplificado para ambas partes tanto la de acción (sociedad) como de control (Superintendencia de Compañías.) para evitar engorrosas situaciones de criterios diferentes de contadores, en la presentación del juego de los estados financieros exigidas por las NIIF. Porque en la NIIF queda a criterio del contador el orden de los activos en función de liquidez, se puede empezar por los menos líquidos como son los no corrientes y terminar con los más líquidos como es el caso de los corrientes (como por citar un ejemplo), puesto que si nos dirigimos por los formatos de los pioneros en adoptar las NIIF los presentan de manera inversa a los formatos SIC.

Cabe recalcar que no es una camisa de fuerza los formatos de otros países, ni los formatos de la Superintendencia de Cías.; lo que sí es cierto es que para el mejor entendimiento se hace necesario presentarlo en formatos SIC evitando así diferencias de valores por rubros.

Los formatos SIC sirven de guía para modificar un plan de cuentas que satisfaga las necesidades contables de cualquier institución en el Ecuador, se cuenta con un instructivo que determina con certeza que cuentas analíticas se clasifican en los grupos y subgrupos de cuentas.

Se torna preciso mencionar que esto es una gestión de la Superintendencia de Compañías que cumple con criterios de una política pública como es la eficiencia, simplicidad, proporcionalidad y fiabilidad.

Los formatos de los estados financieros emitidos por la SIC se presentan en el anexo 1, 2, 3, y 4.

CAPITULO III

APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1. Antecedentes generales de la empresa

Reseña histórica

La Unidad Educativa Particular Técnico Mercedes es reconocida como una institución educativa católica, de excelencia integral, líder en la formación espiritual y académica de niños (as) y jóvenes, aspira constituirse, en una entidad de referencia en la búsqueda de la verdad y libertad, el desarrollo de la cultura, de la ciencia y tecnología; está en la vanguardia de los valores humanos y éticos, apoyando la construcción de una sociedad democrática, justa, libre, equitativa, participativa, solidaria y de paz, que tiene sus raíces más profundas en la espiritualidad mercedaria.



La personería jurídica de la Congregación de Religiosas Mercedarias Misioneras establecidas en el Ecuador desde el 12 de septiembre de 1945, está debidamente reconocido mediante acuerdo ejecutivo No. 650 y renovado según acuerdo No. 1258 del 8 de junio de 1988.

El colegio siendo parte de la congregación no tiene personería jurídica ya que según el Modus Vivendi, quien tiene esta personería jurídica es el Instituto de Religiosas de Nuestra Señora de la Merced más no las obras propias (Colegios) o comunidades por lo que La representante legal del Instituto de Religiosas de Nuestra Señora de la Merced de acuerdo al Art. 5 de su estatuto de creación es quien tiene la potestad de representar judicial y extrajudicialmente , es decir, es la única que tiene la facultad de “ Celebrar contratos a nombre del instituto y de autorizar a las superiores, rectoras y directoras de los diversos

establecimientos de la provincia para que puedan realizar los actos de simple administración y suscribir los contratos de prestación de servicios y personales.”; por lo tanto, las superiores, rectoras y directoras de los establecimientos de la provincia, actuarán previa autorización de la representante legal, quien es la máxima autoridad dentro de la Congregación Mercedaria Misionera.¹⁶

El escudo distintivo de la Unidad Educativa Particular Técnico Mercedes es:



La Virgen de la Merced es la imagen católica que representa a la Institución:



La Unidad Educativa Particular Técnico Mercedes se ha planteado la misión y visión siguientes:

Misión

“La formación de cristianos comprometidos y ciudadanos honrados, con excelencia humana

¹⁶ Unidad Educativa Particular Técnico Mercedes. 2013.

y académica. El desafío de nuestra propuesta educativa liberadora es brindar una educación que desarrolle las capacidades y competencias individuales, sociales y políticas, con visión crítica de la realidad, socialmente responsables, con voluntad transformadora y orientadora de manera especial a los más desfavorecidos.”

Visión

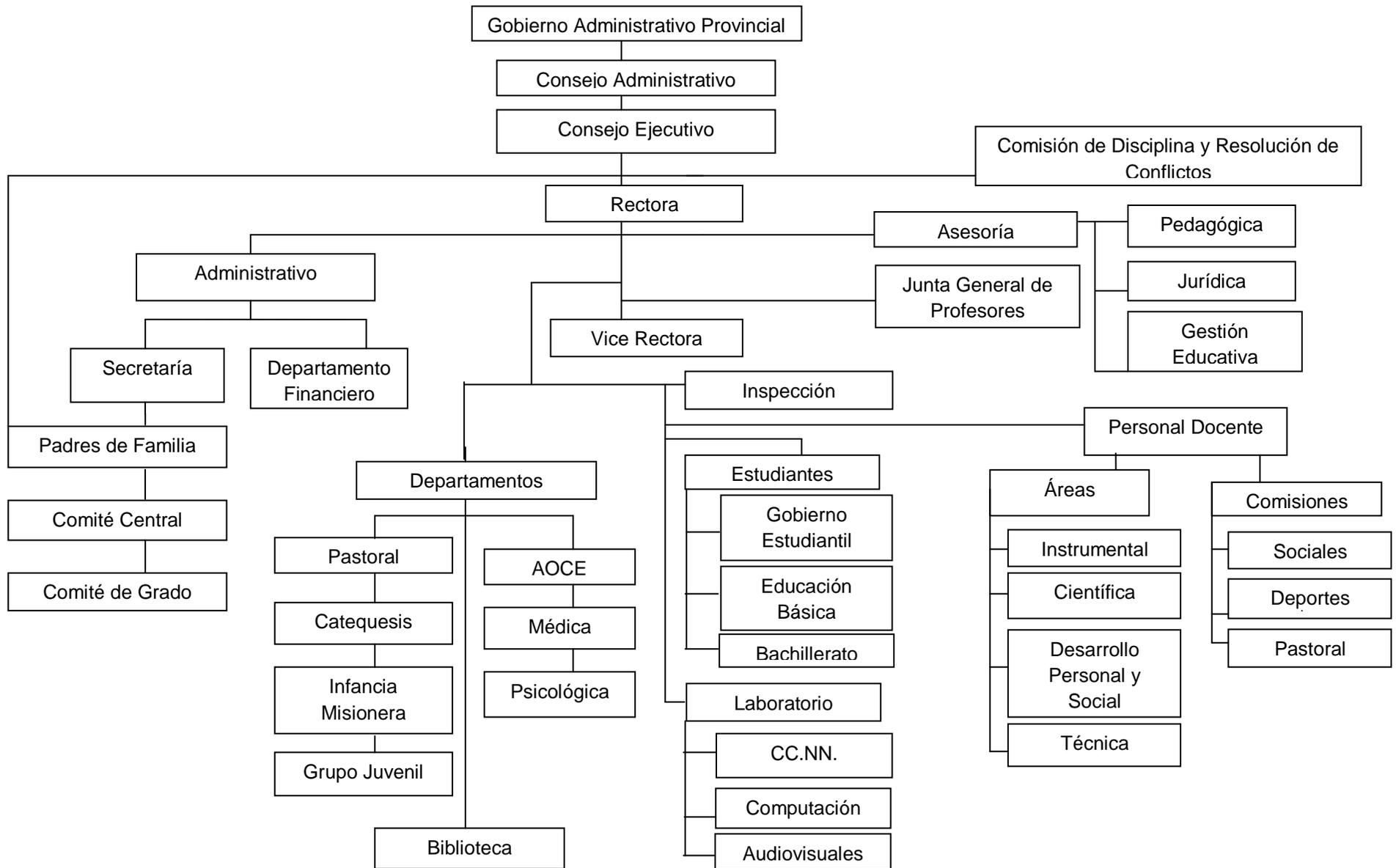
“Es una Institución que brinda educación de calidad integrada por fe, ciencia y tecnología a la luz del carisma Mercedario, permitiendo al estudiante desarrollar sus actitudes y capacidades con eficiencia acorde a las exigencias de las futuras generaciones.”

Objetivos institucionales

Sus objetivos se encuentran determinados por la necesidad de que:

- Se imparta una formación católica, inspirada en el evangelio, tiene como modelo a Cristo Liberador que tuvo predilección por la redención de los pobre y cautivos.
- Búsqueda de la verdadera y auténtica liberación y personalización de los estudiantes siendo protagonistas de su propio proceso de desarrollo en proyección con la práctica de los valores humanos, cristianos y mercedarios.
- Tener como orientadora de su pedagogía a la Madre de la Merced, madre y mujer liberadora ejemplar.
- Buscar y vivir en constante diálogo con Cristo Maestro para testimoniar su acción evangelizadora.
- Ofrecer una formación integral a los estudiantes, que libre y voluntariamente, han optado por la educación católica de estilo Mercedario.
- Promover auténticas libertades, a la luz del Evangelio y que redunden en el mejoramiento moral de nuestra sociedad.
- Formar integralmente al estudiante y su familia.

3.2. Estructura organizacional



Fuente: Unidad Educativa Particular Técnico Mercedes

Elaboración: La autora

3.3. Procesos generales

Al hacer un diagnóstico de la institución es primordial dar relevancia a dos procesos, el primer proceso es el presupuestario anual, siendo una herramienta de gestión que cuantifica pronósticos o previsiones que se obtendrá en el año económico, en el que se debe tener una proyección eficiente del cobro de pensiones que mensualmente se realizan porque es el principal ingreso a ser utilizado por la institución y así poder cumplir con las obligaciones operativas; el segundo proceso es el desarrollo general de sus actividades llamado proceso contable, donde se ejecuta de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptado, políticas contables y reglamentos internos.

3.3.1. Proceso presupuestario.

Para analizar este proceso dentro de la Institución se aplicó un cuestionario a la persona responsable así como la utilización de la técnica observación. La preparación del presupuesto se realiza al inicio del mes de enero, este proceso lo realiza la contadora conjuntamente con la Rectora obteniendo información en todas las áreas del establecimiento. Para informar este proceso se utiliza el método de la narrativa, así se obtiene:

1. Ingresos presupuestarios

Para realizar el presupuesto de los ingresos se realiza un incremento promedio de los estudiantes que terminaron el año lectivo anterior (este porcentaje promedio se lo toma en base a los cinco últimos años) por el valor de la pensión y se disminuye el valor de las becas que se les otorgue a los estudiantes con problemas económicos o familias que tienen más de dos hijos en la institución.

A pesar que la institución recibe ingresos extraordinarios por donaciones de los padres de familia y comunidad en general cada año por la labor social que se realiza, no son tomados en cuentas puesto que no es un ingreso seguro.

2. Egresos presupuestarios

Dentro de los egresos anuales tenemos dos rubros clasificados el costo de servicio en sí y los gastos administrativos. (**Cuadro 3.1. Estado de Egresos 2011**)

Para la determinación de estos rubros se inicia con la obtención de las necesidades de recursos para el año a presupuestarse, donde se analiza los requerimientos de personal docente, administrativo y mantenimiento.

Los docentes, tutores y jefes de áreas del año anterior se registran un formato de requerimientos establecidos documentado en un informe. La rectora y el departamento financiero analizan que la necesidad cuente con argumentos justificados y que estos sean de gran utilidad. Determinados ya los recursos materiales se buscan proveedores y se solicitan proformas (dos proformas) las revisan y escogen la mejor oferta. En base a las proformas seleccionadas se elabora el presupuesto anual en un formato propuesto por la congregación, el cual es utilizado por la institución desde varios años atrás, una vez realizado se envía al Gobierno Administrativo Provincial, adjuntado proformas seleccionadas para su respectiva aprobación.

Se analizan también los gastos generales como servicios básicos, tecnología, transporte, bancarios, publicidad, entre otros tomando en cuenta los gastos del año anterior y la demanda para el próximo periodo.

Otros subrubros a ser incluido en el presupuesto de egreso son las depreciaciones de activos fijos, servicios especiales, gasto de uso de bienes de la comunidad, las contribuciones al instituto y a la CONFEDEC, gastos de asesoría y capacitación.

Con el proceso antes señalado se obtiene el presupuesto anual el cual es enviado al Gobierno Provincial de la Congregación para que pueda ser aprobado por el Consejo Administrativo.

3.3.2. Proceso contable

Este segundo proceso lleva la ejecución de las actividades normales del año lectivo, desarrollado en un periodo anual, la contabilidad se maneja bajo un sistema contable automatizado, donde se registra en el libro diario las actividades como se vayan presentado cronológicamente; el sistema arroja un balance de comprobación (**cuadro 3.2. Balance de Comprobación 2011**) al cierre del periodo y se procede a elaborar los ajustes correspondientes para la elaboración de los estados financieros finales. Sin embargo es importante detallar el registro de comprobantes de ingresos, comprobante de gastos y el registro del libro diario por separado para conocer el sistema de registro.

1. Registro de comprobante de ingresos

Este comprobante se lo realiza exclusivamente para el cobro del arriendo del bar, el cual se origina con la factura correspondiente y de acuerdo a las cláusulas del contrato de arrendamiento celebrado al inicio del año escolar.

2. Registro de comprobante de egresos

Los comprobantes de egresos se utilizan para la adquisiciones en efectivo ya sean estas compra de materiales de aseo, oficina, pagos de gastos generales, de mantenimiento y reparación, accesorios, herramientas, etc.

3. Registro en el libro diario

En el libro diario solo se registran las transacciones de depósitos en el banco a través de la cuenta de ahorros por concepto de pensiones; y transacciones de pagos de nóminas, IESS e impuestos fiscales a través de cheques girados o notas de débito en la cuenta corriente.

Siendo el cobro de pensiones uno de los rubros más importantes dentro de la institución se cuenta con un PROCESO DE FACTURACIÓN Y COBRO DE PENSIONES en el departamento contable detallado así:

- Comunicado de la Rectora al departamento contable de la existencia de alumnos nuevos, becas, medias becas y ayudas económicas.
- Se genera la factura mes a mes en función a la base de datos de los alumnos que se han matriculado, están asistiendo y no tienen beca; como cuenta por cobrar por cada estudiante.
- El padre de familia se acerca a la institución bancaria a efectuar el depósito en la cuenta de ahorros de la Unidad Educativa.
- La institución bancaria entrega comprobante de depósito.
- El padre de familia se acerca a la Unidad Educativa a entregar el comprobante de depósito a las oficinas de contabilidad.
- Departamento contable verifica la validez del comprobante de depósito.
- Si el comprobante es válido se continúa con el proceso, si no lo es, se devuelve el comprobante al padre de familia.
- Se emite original de comprobante de cobro al padre de familia.
- Se prepara el asiento en el libro diario y se registra el abono a la cuenta por cobrar generada en la elaboración de facturas, a través del módulo de facturación.
- Se registra el comprobante del libro diario en el módulo de contabilidad.
- Se archiva copia de comprobante de cobro, original de comprobante de depósito y el comprobante contable.

Para el pago de nómina se realiza la revisión del cumplimiento de horas en el mes comparando horarios de entradas y salidas del mes, se realizan los roles de pagos

correspondientes, se elaboran los cheques y se entrega a la Rectora los roles elaborados y los cheques girados para que proceda a la cancelación del personal.

Para la adquisición de activos fijos presupuestados se elabora un acta de recepción, comparando con la proforma seleccionada en la etapa de presupuesto, se verifica especificaciones del activo, se registra en el libro diario, se elabora el cheque, se le entrega a la Rectora para que efectúe el pago.

Cuadro 3.1

Estado de los egresos (2011)

	DEBITOS	CREDITOS	SALDO ACTUAL
			AL 31-12-2011
EGRESOS			267,036.25
COSTO DEL SERVICIO			212,667.45
PERSONAL DOCENTE			111,813.01
Sueldo docente	78,102.66		78,102.66
Seguro social patronal	9,418.78		9,418.78
Décimo tercer sueldo	6,508.53		6,508.53
Décimo cuarto sueldo	4,923.28		4,923.28
Fondos de reserva	4,565.33		4,565.33
Jubilación patronal	2,750.00		2,750.00
Vacaciones	60.30		60.30
Indemnizaciones	68.12		68.12
Bonificaciones	5,416.01		5,416.01
PERSONAL MANTENIMIENTO			22,260.40
Sueldos mantenimiento	16,331.20		16,331.20
Seguro social patronal	1,984.29		1,984.29
Décimo tercer sueldo	1,360.96		1,360.96
Décimo cuarto sueldo	1,320.00		1,320.00
Fondos de reserva	1,263.95		1,263.95
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			10,497.54
Reparaciones locativas	3,245.01		3,245.01
Mant. y reparación vehículos	581.04		581.04
Mant. y reparación muebles y enseres	2,957.00		2,957.00
Mant. y reparación maquinaria y equipo	73.92		73.92
Mant. y reparación de equipo computación	648.40		648.40
Mant. y reparación de copiadora	152.32		152.32
Mant. y desarrollo de sistemas	550.00		550.00
Mantenimiento áreas verdes	242.20		242.20
Accesorios y herramientas	2,047.65		2,047.65
GASTOS GENERALES			6,973.87
Servicio de agua potable	719.20		719.20
Servicio de energía eléctrica	1,613.91		1,613.91
Servicio de teléfono	432.92		432.92
Servicio de internet	2,053.99		2,053.99
Servicios de correos y fax	19.75		19.75
Tarjetas celulares	119.50		119.50
Combustible y lubricante	197.70		197.70

Elementos de aseo	709.08		709.08
Culto religiosos	104.68		104.68
Transporte terrestre	887.60		887.60
Gastos bancarios	115.54		115.54
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS			1,363.78
Muebles y enseres	647.38		647.38
Mobiliario estudiantil	281.04		281.04
Equipo de copiadora	134.40		134.40
Equipo de computación	300.96		300.96
SERVICIOS ESPECIALES			14,397.93
Adorno aulas	60.00		60.00
Agasajos	2,245.13		2,245.13
Atenciones sociales	143.28		143.28
Copias y anillados	57.18		57.18
Fotos revelados	486.37		486.37
Gastos comisión bancaria	62.80		62.80
Gastos graduación	359.54		359.54
Implementos deportivos	135.31		135.31
Refrigerios	1,142.69		1,142.69
Trabajos de imprenta	1,044.00		1,044.00
Arriendo de equipos	117.60		117.60
Botiquín estudiantil	188.17		188.17
Materiales para manualidades	29.09		29.09
Servicios esporádicos	7,143.81		7,143.81
Trámites legalizaciones doc.	6.72		6.72
Capacitación docentes	1,176.24		1,176.24
BIBLIOTECA			153.40
Libros enciclopedias	153.40		153.40
GASTOS POR DONACIONES Y APORTACIONES			45,207.52
Gastos trabajo voluntario	2,700.00		2,700.00
Gastos uso de bienes	22,812.95		22,812.95
Gastos partidas fiscales	19,694.57		19,694.57
GASTOS ADMINISTRATIVOS			54,368.80
PERSONAL ADMINISTRATIVO			44,154.72
Sueldos administrativos	32,945.13		32,945.13
Seguro social patronal	3,999.34		3,999.34
Décimo tercer sueldo	2,745.48		2,745.48
Décimo cuarto sueldo	1,870.00		1,870.00
Fondos de reserva	2,594.77		2,594.77
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS			7,179.27
Contribución al Instituto	4,875.75		4,875.75
Contribución FEDEC CER	1,475.50		1,475.50
Impuestos fiscales	168.81		168.81
Asesoría jurídica	594.84		594.84
Solidaridad	64.37		64.37
SUMINISTROS			3,034.81
Suministros de fotocopiado	358.00		358.00
Suministros de computación	1,748.55		1,748.55
Útiles de oficina	928.26		928.26
	1,074,474.74	1,074,474.74	

Fuente: Unidad Educativa Particular Mercedes. Calceta. Manabí

CUADRO 3.2.**Balance de comprobación**

CUENTA	SALDO 01-01-2011	SALDO 31-12- 2011
Activo	22,075.44	27,439.98
Activos corrientes	15,464.56	20,558.80
Activos disponibles	334.83	37,98
Bancos	9,142.23	14,478.82
Activo exigible	5,987.50	6,042.00
Activos no corrientes	6,610.88	6,881.18
Activos fijos depreciables	11,089.53	12,723.61
Depreciación acumulada de activos fijos	-4,478.65	-5,842.43
Pasivos	23,981.91	23,045.66
Pasivos corrientes	23,981.91	23,045.66
Obligaciones con el fisco	122.26	117.95
Retenciones en la fuente	122.26	60.31
Sueldos y beneficios por pagar	9,556.63	12,343.09
Cuentas por pagar	409.27	409.27
Otros pasivos	13,893.75	10,175.35
Anticipo por pensiones/matrículas	13,893.75	10,175.35
Patrimonio	1,694.74	-1,906.47
Capital y resultados	1,694.74	-1,906.47
Capital	58,866.95	58,866.95
Resultados	-57,172.21	-60,773.42
Ingresos	233,045.43	273,337.04
Ingresos operacionales	210,344.00	226,014.65
Matrículas y pensiones	207,945.00	227,463.00
Derechos y exámenes de grado	4,794.00	4,030.00
Becas y rebajas	-2,395.00	-5,478.35
Ingresos no operacionales	22,701.43	47,322.39
Intereses financieros	92.38	105.94
Servicios especiales	1,205.37	2,008.93
Rentas por donaciones y aportaciones	21,403.68	45,207.52
Egresos	236,646.64	267,036.25
Costo del servicio	184,042.18	212,667.45
Personal docente	103,996.11	111,813.01
Personal mantenimiento	19,895.17	22,260.40
Mantenimiento y reparación	10,161.34	10,497.54
Gastos generales	8,364.37	6,973.87
Depreciación de activos fijos	1,355.28	1,363.78
Servicios especiales	17,174.20	14,397.93
Material didáctico	376.43	487.45
Biblioteca	715.60	153.40
Gastos por donaciones y aportaciones	22,003.68	45,207.52
Gastos administrativos	52,604.46	54,368.80
Personal administrativo	42,412.51	44,154.72
Otros gastos administrativos	5,941.53	7,179.27
Suministros	4,259.42	3,084.81

Fuente: Unidad Educativa Particular Técnico Mercedes. Calceta- Manabí

3.4. Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para Pymes

3.4.1 Elaboración del plan de cuentas.

A continuación se muestra el nuevo plan de cuentas regido bajo las restricciones de la Superintendencia de Compañías:

**Unidad Educativa Técnico Mercedes
Calceta, AV. SIXTO DURAN BALLEEN S/N ELOY ALFARO.**

Código	Cuenta
1	ACTIVO
101	ACTIVOS CORRIENTES
10101	EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1010101	CAJA
101010101	Caja general
101010102	Caja chica
1010102	BANCOS
101010201	Banco Pichincha cuenta corriente
101010202	Banco Pichincha cuenta de ahorros
1010103	INVERSIONES TEMPORALES
101010301	Banco Pichincha inversiones
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS
101020101	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
10102010101	Matrículas por cobrar
10102010102	Pensiones por cobrar
10102010103	Derechos por cobrar
10102010104	Pensiones por cobrar 2007-2008
101020102	CUENTAS POR COBRAR A COMUNIDADES
10102010201	Cuentas por cobrar fondo de jubilación
10102010202	Cuentas por cobrar caja provincial
10102010203	Cuenta por cobrar comunidad
101020103	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES
10102010301	Cuenta por cobrar personal docente
10102010302	Cuenta por cobrar personal administrativo
10102010302	Cuenta por cobrar personal mantenimiento
101020104	ANTICIPOS
10102010401	Cuenta por cobrar proveedores varios
10102010402	Cuenta por cobrar padres de familia
10102010403	Anticipo de sueldos
102	ACTIVOS NO CORRIENTES
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	Terrenos
1020102	Edificios
1020103	Muebles y enseres
1020104	Mobiliario estudiantil
1020105	Equipo de laboratorio física
1020106	Equipo de laboratorio química
1020107	Equipo de laboratorio computación
1020108	Equipo de laboratorio inglés
1020109	Equipo de copiadora
1020110	Vehículo

1020111	Equipo de computación
1020102	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS
102010201	Depreciación acumulada edificios
102010202	Depreciación acumulada muebles y enseres
102010203	Depreciación acumulada mobiliario estudiantil
102010204	Depreciación acumulada equipo de laboratorio física
102010205	Depreciación acumulada equipo de laboratorio química
102010206	Depreciación acumulada equipo de laboratorio computación
102010207	Depreciación acumulada equipo de laboratorio inglés
102010208	Depreciación acumulada equipo de copiadora
102010209	Depreciación acumulada vehículo
102010210	Depreciación acumulada equipo de computación
2	PASIVOS
201	PASIVOS CORRIENTES
20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010101	LOCALES
201010101	CUENTAS POR PAGAR
20101010101	Proveedores por pagar
20101010102	Cuentas por pagar a la comunidad
20101010103	Cuentas por pagar caja provincial
20101010104	Sueldos por pagar
201010102	SERVICIOS BASICOS
20101010201	Servicio de agua potable
20101010202	Servicio de energía eléctrica
20101010203	Servicio de teléfono
20101010204	Servicio de internet
201010103	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
20101010301	Asuntos sociales
20101010302	Multa profesores
20101010303	Cuentas por pagar comité padres de familia
20101010304	Seguro estudiantes
20101010305	Seguro de accidente profesores
20101010306	Aporte de ahorro de profesores
20101010307	Becas por pagar
20102	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010201	LOCALES
201020101	Sobregiros contratados
201020102	Crédito con el Banco del Pichincha
20103	PROVISIONES
2010301	LOCALES
201030101	Décimo tercer sueldo
201030102	Décimo cuarto sueldo
201030103	Vacaciones
20104	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010401	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
201040101	RETENCIONES EN LA FUENTE
20104010101	Honorarios profesionales y dietas
20104010102	Predomina el intelecto
20104010103	Predomina la mano de obra
20104010104	Entre sociedades
20104010105	Publicidad y comunicación
20104010106	Transporte privado y pasajeros
20104010107	Transferencia de bienes muebles
20104010108	Seguros y reaseguros

20104010109	Aplicables el 1%
20104010110	Aplicables el 8%
20104010111	Aplicables el 2%
201040102	RETENCIONES DEL IVA
20104010201	Retención IVA 30% compras
20104010202	Retención IVA 70% servicios
20104010203	Retención IVA 100% servicios profesionales
20104010204	Retención IVA 100% liquidación compras
20104010205	Retención IVA 30% cont. construcción
20104010206	I.V.A. por pagar
201040103	CON EL IESS
20104010301	Aporte al IESS
20104010302	Préstamos quirografarios
20104010303	Fondos de reserva
201040104	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
201040105	PARTICIPACION TRABAJADORES
201040106	DIVIDENDO POR PAGAR
20105	ANTICIPO A CLIENTES
2010501	ANTICIPO POR PENSIONES/MATRICULAS
201050101	Pensiones cobradas por anticipado
201050102	Matrículas cobradas por anticipado
3	PATRIMONIO NETO
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
3010101	Patrimonio de la comunidad
302	RESERVAS
30201	RESERVA LEGAL
3020101	Resultado acumulado
30202	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
3020201	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo
30203	RESULTADOS ACUMULADOS
3020301	GANANCIAS ACUMULADAS
302030101	Saldo positivo ejercicio
3020302	PÉRDIDAS ACUMULADAS
302030201	Saldo negativo ejercicio
30204	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3020401	GANANCIA NETA
302040101	Utilidad del ejercicio
3020402	PÉRDIDA NETA
302040201	Pérdida del ejercicio
4	INGRESOS
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
40101	PRESTACIONES DE SERVICIOS
4010101	MATRICULAS Y PENSIONES
401010101	Matrículas
401010102	Pensiones mensuales
401010103	Pensiones año anterior
401010104	Inscripciones
401010105	Otros departamento médico
4010102	DERECHOS Y EXAMENES DE GRADO
401010201	Derechos de exámenes
401010202	Derechos de grado
4010103	BECAS Y REBAJAS
401010301	Becas y rebajas

402	GANANCIA BRUTA
403	OTROS INGRESOS
40301	INTERESES FINANCIEROS
4030101	CUENTA DE AHORROS
403010101	Intereses Banco Pichincha cuenta de ahorros
4030102	INVERSIONES TEMPORALES
403010201	Intereses Banco Génesis
40302	OTRAS RENTAS
4030201	OTRAS RENTAS
403020101	Convivencia - casa de retiros
403020102	Computación
403020103	Útiles y papelería
403020104	Ingresos por certificados
403020105	Ingresos por fotocopias
403020106	Sellos del colegio
403020107	Alquiler del bar
403020108	Donativos
403020109	Recuperaciones
4030202	APORTE DE LA CAJA PROVINCIAL
403020201	Aporte de la caja provincial
4030203	RENTAS POR DON. Y APORTACIONES
403020301	Rentas donaciones
403020302	Rentas trabajo voluntario
403020303	Rentas uso de bienes
403020304	Rentas partidas fiscales
5	GASTOS
501	COSTOS DEL SERVICIO
50101	PERSONAL DOCENTE
5010101	Sueldo docente
5010102	Seguro social patronal
5010103	Décimo tercer sueldo
5010104	Décimo cuarto sueldo
5010105	Fondos de reserva
5010106	Jubilación patronal
5010107	Vacaciones
5010108	Horas extras
5010109	Indemnizaciones
5010110	Bonificaciones
5010111	Sueldo capellán
50102	PERSONAL MANTENIMIENTO
5010201	Sueldos mantenimiento
5010202	Seguro social patronal
5010203	Décimo tercer sueldo
5010204	Décimo cuarto sueldo
5010205	Fondos de reserva
5010206	Jubilación patronal
5010207	Vacaciones
5010208	Horas extras
5010209	Indemnizaciones
5010210	Bonificaciones
50103	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
5010301	Reparaciones locativas
5010302	Mantenimiento y reparación vehículos
5010303	Mantenimiento y reparación muebles y enseres

5010304	Mantenimiento y reparación maquinaria y equipo
5010305	Mantenimiento y reparación de equipo computación
5010306	Mantenimiento y reparación de copiadora
5010307	Mantenimiento y reparación desarrollo de sistemas
5010308	Mantenimiento áreas verdes
5010309	Accesorios y herramientas
50104	GASTOS GENERALES
5010401	Servicio de agua potable
5010402	Servicio de energía eléctrica
5010403	Servicio de teléfono
5010404	Servicio de internet
5010405	Servicio de tv cable
5010406	Servicios de correos y fax
5010407	Tarjetas celulares
5010408	Combustible y lubricante
5010409	Elementos de aseo
5010410	Culto religiosos
5010411	Vigilancia y guardianía
5010412	Transporte aéreo
5010413	Transporte terrestre
5010414	Gastos bancarios
5010415	Gastos representación
5010416	Atención animales
5010417	Gastos de publicidad
5010418	Matrícula y seguro de vehículo
50105	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS
5010501	Edificios
5010502	Muebles y enseres
5010503	Mobiliario estudiantil
5010504	Equipo de laboratorio física
5010505	Equipo de laboratorio química
5010506	Equipo de laboratorio computación
5010507	Equipo de laboratorio inglés
5010508	Equipo de copiadora
5010509	Vehículo
5010510	Equipo de computación
50106	SERVICIOS ESPECIALES
5010601	Adorno aulas
5010602	Agasajos
5010603	Atenciones sociales
5010604	Convivencia estudiantil
5010605	Copias y anillados
5010606	Fotos revelados
5010607	Gastos comisión bancaria
5010608	Gastos graduación
5010609	Implementos deportivos
5010610	Eventos deportivos
5010611	Refrigerios
5010612	Salida pedagógica
5010613	Trabajos de imprenta
5010614	Uniformes
5010615	Arriendo de equipos
5010616	Botiquín estudiantil
5010617	Materiales para manualidades

5010618	Servicios esporádicos
5010619	Trámites legalizaciones
5010620	Capacitación padres de familia
5010621	Convivencia profesores
5010622	Seguro de accidente profesores
5010623	Seguro de accidente estudiantes
5010624	Capacitación docentes
50106	MATERIAL DIDÁCTICO
5010601	Material didáctico
50107	BIBLIOTECA
5010701	Libros enciclopedias
5010702	Suscripciones y prensa
50108	GASTOS POR DONACIONES Y APORTACIONES
5010801	Gastos donaciones
5010802	Gastos trabajo voluntario
5010803	Gastos uso de bienes
5010804	Gastos partidas fiscales
502	GASTOS ADMINISTRATIVOS
50201	PERSONAL ADMINISTRATIVO
5020101	Sueldos administrativos
5020102	Seguro social patronal
5020103	Décimo tercer sueldo
5020104	Décimo cuarto sueldo
5020105	Fondos de reserva
5020106	Jubilación patronal
5020107	Vacaciones
5020108	Horas extras
5020109	Indemnizaciones
5020110	Sueldo religiosas
5020111	Bonificaciones
50202	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS
5020201	Contribución al instituto
5020202	Contribución FEDEC CER
5020203	Impuestos fiscales
5020204	Impuestos municipales
5020205	Viáticos
5020206	Asesoría informática
5020207	Asesoría jurídica
5020208	Asesoría contable
5020209	Asesoría pedagógica y técnica
5020210	Proyecto de acreditación
5020211	Solidaridad
50203	SUMINISTROS
5020301	Suministros de laboratorio
5020302	Suministros de fotocopiado
5020303	Suministros de computación
5020304	Útiles de oficina
6	GANANCIA (PERDIDA)
601	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
602	GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS
603	IMPUESTO A LA RENTA
7	GANANCIA NETA DEL PERÍODO
8	OTRO RESULTADO INTEGRAL
801	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL

80101	Diferencia de cambio por conversión
80102	Valuación de activos financieros disponibles para la venta
80103	Ganancias por revaluación de propiedades, planta y equipo
80104	Ganancias & pérdidas actuariales por planes de beneficios definidos
80105	Reversión del deterioro de un activo revaluado
80106	Participación de otro resultado integral
80107	Impuesto sobre las ganancias relativo a otro resultado integral
80108	Otros
802	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO

3.4.2. Elaboración de políticas contables y estimaciones.

Para la determinación de las políticas contables la NIIF para Pymes en la sección 10 sobre las Políticas contables, estimaciones y errores proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la elaboración de los estados financieros, así también abarca los cambios en las políticas y la corrección de errores.

Y precisamente el párrafo 10.6 indica que la gerencia puede también considerar los requerimientos y guías en las NIIF completas que traten cuestiones similares y relacionadas.

La Unidad Educativa Técnico Mercedes adoptará las siguientes políticas contables y estimaciones.

Principales políticas contables bajo NIIF

Las siguientes son las políticas contables que se estima la Institución utilizará, desde del 01 de enero de 2012.

1. Bases de presentación

Los estados financieros de la Unidad Educativa Técnico Mercedes al 31 de diciembre de 2011 se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS) para Pymes adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la institución tal cual lo establece la sección 2 sobre la presentación de estados financieros.

2. Moneda

Moneda funcional y de presentación

La Unidad Educativa Técnico Mercedes utiliza el dólar americano como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el ambiente económico en que la Institución desarrolla sus operaciones y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados, excepto si se difieren en patrimonio neto como las coberturas de flujos de efectivo y las coberturas de inversiones netas.

3. Efectivos y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos, los depósitos a plazo en entidades financieras, las inversiones en cuotas de fondos mutuos y los instrumentos financieros y, todas inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

4. Activos Financieros

La Unidad Educativa Técnico Mercedes clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- A valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.
- Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para negociar. Los activos de esta categoría se clasifican como activos corrientes.
- Las inversiones en valores negociables se registran inicialmente al costo y posteriormente su valor se actualiza con base en su valor de mercado (valor justo). Las

inversiones en acciones se encuentran contabilizadas a su valor razonable, los resultados obtenidos se encuentran registrados en otros ingresos (resultados).

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen los deudores y otras cuentas por cobrar.

Deterioro de activos financieros

La Unidad Educativa Técnico Mercedes evaluará a cada fecha de emisión de Estados Financieros si un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Cuando exista evidencia objetiva que se ha incurrido en una pérdida por deterioro de las cuentas por cobrar, el monto de la pérdida será reconocido en el estado del resultado integral.

5. Obligaciones con bancos e instituciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consiste en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

6. Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se reconocen cada vez que existen diferencias temporarias entre la base contable financiera y la base contable tributaria, analizando activos y pasivos en los términos que establece la sección 29 "Impuestos a la Renta"

7. Inventarios

Los inventarios en la Unidad Educativa Técnico Mercedes se valorizan al menor entre el costo y el valor neto realizable. El costo incluye el precio de compra y otros costos directos

necesarios para dejarlo disponible para su uso. El costo de las existencias y las existencias consumidas se determina usando el método Precio Promedio Ponderado.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

8. Propiedades, planta y equipo

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo de acuerdo a la sección 16 y 17.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

Medición después del reconocimiento: La entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

Modelo de costo: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de reevaluación: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y menos la depreciación acumulada revaluada, a través de un índice de re-expresión = $\frac{\text{Valor razonable}}{\text{Valor en libros}}$.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, se debe calcular el índice de re-expresión tal como lo indica el párrafo anterior, este índice se aplica para re-expresar el costo de las propiedades, planta y equipo y también se re-expresa el valor de la depreciación acumulada, por lo consiguiente al restar el valor en libros re-expresado con la depreciación acumulada re-expresada dará como resultado un superávit, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación.

Para la adopción por primera vez la Institución realizó un peritaje en cuyo informe da el valor razonable de cada elemento de las Propiedades, Planta y Equipos al 31 de diciembre

de 2011 y es precisamente el valor razonable que se utiliza para calcular el índice de re-expresión.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo.

Se debe de considerar que el método de depreciación de la Unidad Educativa es el de línea recta.

9. Provisiones

Las provisiones serán reconocidas cuando se cumplan las condiciones establecidas en la sección 21 “Provisiones, Activos contingentes y Pasivos contingentes” La Unidad Educativa Técnica Mercedes solo debe provisionar los beneficios legales de décimo tercero y décimo cuarto, puesto que sus trabajadores tienen menos de 10 años trabajando en la institución y los que tienen más de 10 de servicios son contratados por el ministerios como ayuda fisco misional, como lo ha venido realizando en años anteriores.

10. Activos y pasivos contingentes

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros, pero si se revelan en notas a los estados financieros cuando su grado de contingencia es probable.

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

11. Activos no corrientes mantenidos para la venta

Los activos no corrientes (o grupos de enajenación) se clasifican como activos mantenidos para la venta y se reconocen al menor del importe en libros y el valor razonable menos los costos para la venta, si su importe en libros se encuentra principalmente a través de una transacción de venta en lugar de a través del uso continuado.

12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Institución.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos y después de eliminadas las ventas dentro del grupo.

Los ingresos derivados de la prestación de servicios, se reconocen en el periodo en que se prestan los servicios.

13. Costos por intereses

Los costos por intereses incurridos para la construcción de cualquier activo calificado se capitalizan durante el periodo de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Otros costos por intereses se registran en resultados.

3.4.3. Procesos de control interno aplicables para NIIF.

Los principios de control interno servirán de indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura y procedimientos de control interno en cada área de funcionamiento institucional; estos se dividen en dos grandes grupos, por su aplicación:

1. Aplicables a la estructura orgánica

La estructura orgánica necesita ser definida con bases firmes, partiendo de una adecuada separación de funciones de carácter incompatible, así como la asignación de responsabilidades y autoridad a cada puesto o persona, detallado en el organigrama estructural de la Institución para lo cual son aplicables los siguientes principios de control interno:

➤ Responsabilidad delimitada

Cada miembro de la Institución deberá respetar las funciones por las cuales adquiere responsabilidad en una determinada unidad administrativa o área responsabilidad, respetando el orden jerárquico del organigrama.

1. Las decisiones, recomendaciones o actividades se proponen por cada área y se envía a revisión al inmediato superior.
2. Es revisado por vice-rectorado si se trata de asuntos académicos. Es revisado por departamento financiero si se trata de asuntos económicos financieros. Es revisado por inspección si trata pedidos administrativos. Y es revisado por la comisión de disciplina y resolución de conflictos si se trata de asuntos de comportamiento o disciplinario.
3. Todos los informes y peticiones revisados son presentados a rectoría, dependencia que analiza y aprueba las decisiones de su competencia.

4. Si la aprobación no es responsabilidad de rectoría se lleva a los órganos superiores de acuerdo a la jerarquía de la decisión.
5. Se resuelve en Consejo y se ordena la ejecución por parte de los niveles operativos.

➤ **Separación de funciones de carácter incompatible**

Queda determinado que un mismo empleado, no puede ser juez y parte, por lo tanto las operaciones deben pasar por filtros de control interno como de elaboración, supervisión, y aprobación; desempeñados por funcionarios diferentes.

Se encontrará en el control interno sobre las políticas contables, detallado las atribuciones de los funcionarios en materia de efectivo, compras, pago y manejo de cuenta bancarias.

➤ **Instrucciones por escrito**

Se deberá obligatoriamente dictar instrucciones por escrito indicando el remitente y el destinatario indicando los departamentos correspondientes, con copias para ambas partes, al margen de las políticas generales y específicas, así como en los procedimientos para ponerlos en funcionamiento, garantizan que sean entendidas y cumplidas esas instrucciones, por todo empleado, conforme fueron diseñados.

➤ **Uso de numeración en los documentos**

Los documentos serán enumerados consecutivamente, para cada uno de los distintos formatos diseñados para el control y registro de las operaciones, sea o no generados por el propio sistema, que permite el control necesario sobre la emisión y uso de los mismos; además, que sirva de respaldo de la operación, así como para el seguimiento de los resultados de lo ejecutado.

No podrá registrarse ninguna actividad si no se tiene el comprobante o sustento físico de la ejecución.

Los archivos administrativos quedarán en custodia de secretaría y los archivos contables quedarán en el departamento financiero.

2. Aplicables a las políticas contables

➤ **Uso de dinero en efectivo**

La organización maneja dinero en efectivo por el uso de fondos de caja chica, la persona responsable de estos valores debe presentar los comprobantes de venta para seguir con el reembolso del fondo y no será mayor de \$100,00 (CIEN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS).

➤ **Control de las Propiedades, planta y equipo**

El control de este recurso estará bajo la custodia de la colectora de la Institución, para su registro se tendrá actas de cargos y descargos, donde cada mueble será codificado de acuerdo al siguiente detalle.

Cada uno de los muebles y enseres se debe enumerar en orden cronológico y con un código ascendente desde 10201020200

Cada uno de los mobiliarios estudiantiles se debe enumerar en orden cronológico y con un código ascendente desde 10201020300

Cada uno de los equipos de laboratorio inglés se debe se debe enumerar en orden cronológico y con un código ascendente desde 10201020400

Cada uno de los equipos de copiadora se debe enumerar en orden cronológico y con un código ascendente desde 10201020500

Cada uno de los equipos de computación se debe enumerar en orden cronológico y con un código ascendente desde 10201020600

➤ **Uso de cuentas bancarias**

Se utilizarán dos cuentas para el ingreso de efectivo a la Institución:

Una cuenta de ahorro exclusivo para el depósito de las matrículas y pensiones, para transferencias se utiliza la tarjeta ekey proporcionada por el banco o retiros previa autorización de la Hermana directora de la comunidad.

Una cuenta corriente para uso exclusivo de pagos, con cheques firmados por la rectora con previo nombramiento.

➤ **Conciliaciones bancarias**

Se deben realizar conciliaciones bancarias diarias con el fin de cuadrar el saldo de la cuenta de ahorros diariamente con el pago de matrículas y pensiones.

➤ **Registro de pagos de matrículas y pensiones**

Los padres de familia deben acercarse a entregar el comprobante de depósito y exigir el comprobante de venta válido, este comprobante no tendrá validez si no se encuentra con el sello de colecturía y la firma del representante.

➤ **Control del recurso humano**

Los empleados de la Institución tendrán que firmar hojas de entradas y salidas de la jornada de trabajo. Deberán justificar inconvenientes suscitados por faltas parciales o total de la jornada de trabajo ante la responsable de recursos humanos (INSPECTORA).

3.4.4. Estados financieros al 31 de diciembre 2011 bajo normas NEC.

Hasta la fecha solo se presentaban dos juegos de estados financieros:

- a) Balance General
- b) Estado de Resultados

Para la adopción por primera vez de la NIIF en la Unidad Educativa Técnico Mercedes se elabora una hoja de trabajo al 31 de diciembre para realizar los ajustes debidos, sin embargo cabe mencionar algunos aspectos que nos ilustrarían mejorar el entendimiento:

1. Es una institución con fines sociales de educación integral no de lucro, por lo tanto no paga impuesto a la renta, de este modo los impuestos diferidos no se aplicarían puesto que se está exento de impuesto.
2. Es una entidad que subsiste con la ayuda de la comunidad madres mercedarias, instituto que tiene su matriz en España, por lo tanto sus políticas, procedimientos y sistemas contables se ajustan a sus gestiones, razón por la cual en sus estados financieros hasta el 2011 ya se aplican algunas normas que para las NEC eran opcionales, como es el caso de:
 - a) Las provisiones de beneficios a los empleados como el décimo tercero y décimo cuarto y los fondos de reservas ya son pagados mes a mes a los trabajadores y; las vacaciones no amerita su provisión puesto que los trabajadores tienen un mes de vacaciones como lo autoriza el gobierno central por tratarse del Ministerio de Educación y estos valores son cancelados con los mensuales que se pagan en el mes de enero y matriculas.
 - b) Los ingresos ordinarios, se registran en el mes que se originan, ejemplo en el mes de mayo se generan los ingresos el 10 de mayo sin considerar el pago.
3. En la entidad se valora los activos fijos al costo histórico, a pesar que el mobiliario y equipos tenga un valor razonable superior a su costo histórico. Evidentemente esta es la única partida que ajustará el presente trabajo porque no se lo ha venido haciendo en períodos anteriores. Para efecto de este ajuste la Institución ya cuenta a diciembre de 2011 con un informe de un perito evaluador, valores con los que se trabajó para realizar el ajuste respectivo.

3.4.4.01 Hoja de Trabajo ajustada.

Unidad Educativa Técnico Mercedes
HOJA DE TRABAJO AJUSTADA POR LA ADOPCIÓN DE NIIF
31 de diciembre del 2011

CUENTA	31- dic-11 NEC			AJUSTES			NIC	31-dic-11 NIIF		
	DÉBITO	CRÉDITO	TOTAL	DÉBITO	CRÉDITO	TOTAL		DEBITO	CRÉDITO	TOTAL
ACTIVO			27.439,98			10.379,85				37.956,68
ACTIVOS CORRIENTES			20.558,80			-				20.558,80
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			14.516,80			-				14.516,80
Caja general	37,98							37,98		
Banco Pichincha cuenta corriente	1.030,70							1.030,70		
Banco Pichincha cuenta ahorros	13.448,12							13.448,12		
ACTIVOS FINANCIEROS			6.042,00			-				6.042,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS			6.042,00			-				6.042,00
Pensiones por cobrar	6.042,00							6.042,00		
ACTIVOS NO CORRIENTES			6.881,18			10.379,85				17.397,88
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			12.723,61			21.782,34				34.505,95
Muebles y enseres	6.473,56			17.263,85			NIC 16	23.737,41		
Mobiliario estudiantil	2.809,92			2.779,89			NIC 16	5.589,81		

Equipo de laboratorio inglés	0,01						NIC 16	0,01	
Equipo de copiadora	1.344,00			48,86			NIC 16	1.392,86	
Equipo de computación	2.096,12			1.689,74			NIC 16	3.785,86	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			(5.842,43)			(11.402,49)	NIC 16		(17.108,07)
Depreciación acumulada muebles y enseres		3.825,40			10.201,67		NIC 16		14.027,07
Depreciación acumulada mobiliario estudiantil		691,16			683,77		NIC 16		1.374,93
Depreciación acumulada equipo de copiadora		716,80			26,06		NIC 16		742,86
Depreciación acumulada equipo de computación		609,07			490,99		NIC 16		963,21
PASIVOS			23.045,66			-			23.045,66
PASIVOS CORRIENTES			23.045,66			-			23.045,66
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			409,27			-			409,27
LOCALES			409,27			-			409,27
Multa profesores		409,27							409,27
PROVISIONES			7.884,21			-			7.884,21
LOCALES			7.884,21			-			7.884,21
Décimo tercer sueldo		1.919,48							1.919,48
Décimo cuarto sueldo		5.964,73							5.964,73
OTROS PASIVOS			10.175,35			-			10.175,35

ANTICIPO PENSIONES/MATRICULAS			10.175,35							10.175,35
Pensiones cobradas por anticipado		10.175,35							10.175,35	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			4.576,83							4.576,83
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			117,95							117,95
RETENCIONES EN LA FUENTE			60,31							60,31
Honorarios profesionales y dietas		37,00							37,00	
Predomina el intelecto		-								
Predomina la mano de obra		7,93							7,93	
Entre sociedades		3,18							3,18	
Publicidad y comunicación		0,02							0,02	
Aplicables el 1%		12,18							12,18	
RETENCIONES DEL IVA			57,64							57,64
Retención IVA 30% compras		12,09							12,09	
Retención IVA 70% servicios		0,01							0,01	
Retención IVA 100% liquidación compras		45,54							45,54	
CON EL IESS			4.458,88							4.458,88
Aportes al IESS		2.300,81							2.300,81	
Préstamos quirografarios		640,54							640,54	
Fondos de reserva		1.517,53							1.517,53	

PATRIMONIO NETO			4.394,32			10.379,85				14.911,02
CAPITAL			58.866,95			-				58.866,95
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO			58.866,95			-				58.866,95
Patrimonio de la comunidad		58.866,95							58.866,95	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			-			10.379,85				10.516,70
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo					10.379,85		NIC 16		10.516,70	
RESULTADOS ACUMULADOS			(60.773,42)			-				(60.773,42)
Saldo positivo ejercicio		12.023,84							12.023,84	
Saldo negativo ejercicio	72.797,26							72.797,26		
RESULTADOS DEL EJERCICIO			6.300,79			-				6.300,79
Ganancia neta del período		6.300,79							6.300,79	
TOTAL DÉBITOS Y CRÉDITOS	106.079,67	106.079,67		21.782,34	21.782,34			127.862,01	127.862,01	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			27.439,98			10.379,85				37.956,68

Unidad Educativa Técnico Mercedes
RESUMEN DEL INFORME DE AVALÚO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 de diciembre de 2011

Después de cuantificar cada uno de los elementos que conforman el rubro Propiedades, planta y equipo de la Unidad Educativa Técnico Mercedes se realiza el avalúo comercial de los elementos de Propiedades, planta y equipo determinando el valor razonable de cada uno de ellos así:

DETALLE	VALOR EN LIBROS	VALOR RAZONABLE	DIFERENCIA
MUEBLES Y ENSERES	6.473,56	9.710,34	3.236,78
Depreciación acumulada contable	3.825,40	-	-
Valor en libros neto	2.648,16	9.710,34	7.062,18
MOBILIARIO ESTUDIANTIL	2.809,92	4.214,88	1.404,96
Depreciación acumulada contable	691,16	-	-
Valor en libros neto	2.118,76	4.214,88	2.096,12
COPIADORA	1.344,00	650,00	(694,00)
Depreciación acumulada contable	716,80	-	-
Valor en libros neto	627,20	650,00	22,80
COMPUTADORA	2.096,12	2.685,81	589,69
Depreciación acumulada contable	609,07	-	-
Valor en libros neto	1.487,05	2.685,81	1.198,76

ARQ. JOSÉ ALBERTO MENDOZA
 PERITO EVALUADOR

ING. VERÓNICA BRAVO
 CONTADORA GENERAL

PROCESO DE RE-EXPRESIÓN DE ACUERDO A LA NIC 16 PÁRRAFO 36 LITERAL A

Pasos

1. Se registra el costo histórico del mueble.
2. Se registra la depreciación acumulada contable.
3. Se determina el valor en libros neto (costo – depreciación acumulada).
4. Se registra el valor razonable.
5. Se determina el incremento por revaluación (valor razonable – valor en libros).
6. Se calcula el índice de re-expresión (valor razonable / valor en libros).
7. Se aplica el índice de re-expresión al costo y a la depreciación acumulada.
8. Se calcula la diferencia entre valor inicial y valor re-expresado.
9. Se registran las diferencias como ajuste en el libro diario afectando la cuenta del mueble, depreciación y superávit.

DESARROLLO DE LA REVALUACIÓN POR LA FORMA RE-EXPRESADA

CUENTA	VALOR EN LIBROS	VALOR RE-EXPRESADO	DIFERENCIA
MUEBLES Y ENSERES (sección 1)			
Costo	6.473,56	23.737,41	17.263,85
Depreciación acumulada	3.825,40	14.027,07	10.201,67
Valor en libros neto	2.648,16	9.710,34	7.062,18
Valor razonable	9.710,34		
Incremento por revaluación	7.062,18		
Índice de re expresión	3,67		
MOBILIARIO ESTUDIANTIL (sección 2)			
Costo	2.809,92	5.589,81	2.779,89
Depreciación acumulada	691,16	1.374,93	683,77
Valor en libros neto	2.118,76	4.214,88	2.096,12
Valor razonable	4.214,88		
Incremento por revaluación	2.096,12		
Índice de re expresión	1,99		
COPIADORA (sección 3)			
Costo	1.344,00	1.392,86	48,86
Depreciación acumulada	716,80	742,86	26,06
Valor en libros neto	627,20	650,00	22,80
Valor razonable	650,00		
Incremento por revaluación	22,80		
Índice de re expresión	1,04		
COMPUTADORA (sección 4)			
Costo	2.096,12	3.785,86	1.689,74

Depreciación acumulada	609,07	1.100,06	490,99
Valor en libros neto	1.487,05	2.685,81	1.198,76
Valor razonable	2.685,81		
Incremento por revaluación	1.198,76		
Índice de re expresión	1,81		

Unidad Educativa Técnico Mercedes					
LIBRO DIARIO					
FECHA	DETALLE	CODIGO	REF.	DEBE	HABER
	-a-				
31/12/2011	Muebles y enseres (Revaluado)	102010202	NIC 16	17.263,85	
	Depreciación acumulada muebles y enseres (Revaluado)	102010302	NIC 16		10.201,67
	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	302020101	NIC 16		7.062,18
	P/r. ajuste por avalúo a valor razonable, cuadro de re-expresión sección 1				
	-b-				
31/12/2011	Mobiliario estudiantil (Revaluado)	102010203	NIC 16	2.779,89	
	Depreciación acumulada mobiliario estudiantil (Revaluado)	102010303	NIC 16		683,77
	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	302020101	NIC 16		2.096,12
	P/r. ajuste por avalúo a valor razonable, cuadro de re-expresión sección 2				
	-c-				
31/12/2011	Copiadora (Revaluado)	102010208	NIC 16	48,86	
	Depreciación acumulada copiadora (Revaluado)	102010308	NIC 16		26,06
	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	302020101	NIC 16		22,80
	P/r. ajuste por avalúo a valor razonable, cuadro de re-expresión sección 3				
	-d-				
31/12/2011	Equipo de computación(Revaluado)	102010210	NIC 16	1.689,74	
	Depreciación acumulada equipo de computación (Revaluado)	102010310	NIC 16		490,99
	Superávit por revaluación de equipos de Computación	302020101	NIC 16		1.198,76
	P/r. ajuste por avalúo a valor razonable, cuadro de re-expresión sección 4				
TOTALES				21.782,35	21.782,35

3.4.5. Presentación de estados financieros y notas explicativas.

De acuerdo a la sección 3 de la NIIF para Pymes se presenta el siguiente juego de informes financieros:

a) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Unidad Educativa Técnico Mercedes			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Al 31 de diciembre del 2011 (n1)			
CUENTA (n2)	N. ANALITICO	PARCIAL	TOTAL
ACTIVO			<u>37.819,84</u>
ACTIVOS CORRIENTES		20.558,80	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	14.516,80		
Caja general	37,98		
Banco Pichincha cuenta corriente	1.030,70		
Banco Pichincha cuenta de ahorros	<u>13.448,12</u>		
ACTIVOS FINANCIEROS		<u>6.042,00</u>	
CUENTA Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS			
Pensiones por cobrar	<u>6.042,00</u>		
ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>17.261,04</u>	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (3)	34.505,96		
Muebles y enseres	\$ 23.737,41		
Mobiliario estudiantil	\$ 5.589,81		
Equipo de laboratorio inglés	0,01		
Equipo de copiadora	\$ 1.392,86		
Equipo de computación	<u>\$ 3.785,86</u>		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS FIJOS (4)		<u>(17.244,92)</u>	
Depreciación acumulada muebles y enseres	(14.027,07)		
Depreciación acumulada mobiliario estudiantil	(1.374,93)		
Depreciación acumulada equipo de copiadora	(742,86)		
Depreciación acumulada equipo de computación	<u>(1.100,06)</u>		
PASIVOS			23.045,66
PASIVOS CORRIENTES		<u>23.045,66</u>	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES		409,27	
Multa profesores	<u>409,27</u>		
PROVISIONES LOCALES		<u>7.884,21</u>	
Décimo tercer sueldo	1.919,48		
Décimo cuarto sueldo	<u>5.964,73</u>		
OTROS PASIVOS			

ANTICIPO PENSIONES/MATRICULAS		10.175,35
Pensiones cobradas por anticipado	<u>10.175,35</u>	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		4.576,83
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		<u>117,95</u>
RETENCIONES EN LA FUENTE	60,31	
Honorarios profesionales y dietas	37,00	
Predomina la mano de obra	7,93	
Entre sociedades	3,18	
Publicidad y comunicación	0,02	
Aplicables el 1%	<u>12,18</u>	
RETENCIONES DEL IVA	57,64	
Retención IVA 30% compras	12,09	
Retención IVA 70% servicios	0,01	
Retención IVA 100% liquidación compras	<u>45,54</u>	
CON EL IESS		<u>4.458,88</u>
Aportes al IESS	2.300,81	
Préstamos quirografarios	640,54	
Fondos de reserva	<u>1.517,53</u>	
PATRIMONIO NETO		14.774,18
CAPITAL		58.866,95
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		<u>58.866,95</u>
Patrimonio de la comunidad	<u>58.866,95</u>	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		10.379,86
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	(5) <u>10.379,86</u>	
RESULTADOS ACUMULADOS		(60.773,42)
Saldo positivo ejercicio	12.023,84	
Saldo negativo ejercicio	<u>(72.797,26)</u>	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		<u>6.300,79</u>
Ganancia neta del periodo	<u>6.300,79</u>	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>\$37.819,84</u>
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL	FIRMA CONTADOR	
NOMBRE:	NOMBRE:	
CI:	RUC:	

b) ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Unidad Educativa Técnico Mercedes ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Al 31 de diciembre del 2011			
CUENTA	N. ANALITICO	PARCIAL	TOTAL
	(6)		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			\$226.014,65
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		226.014,65	
MATRÍCULAS Y PENSIONES		227.463,00	
Matrículas	22.533,00		
Pensiones mensuales	194.070,00		
Otros departamento médico	10.860,00		
DERECHOS Y EXAMENES DE GRADO		4.030,00	
Derechos de grado	4.030,00		
BECAS Y REBAJAS		(5.478,35)	
Becas y rebajas	(5.478,35)		
COSTOS DEL SERVICIO			\$212.667,45
PERSONAL DOCENTE		111.813,01	
Sueldo docente	78.102,66		
Seguro social patronal	9.418,78		
Décimo tercer sueldo	6.508,53		
Décimo cuarto sueldo	4.923,28		
Fondos de reserva	4.565,33		
Jubilación patronal	2.750,00		
Vacaciones	60,30		
Indemnizaciones	68,12		
Bonificaciones	5.416,01		
PERSONAL MANTENIMIENTO		22.260,40	
Sueldos mantenimiento	16.331,20		
Seguro social patronal	1.984,29		
Décimo tercer sueldo	1.360,96		
Décimo cuarto sueldo	1.320,00		
Fondos de reserva	1.263,95		
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		10.497,54	
Reparaciones locativas	3.245,01		
Mantenimiento y reparación vehículos	581,04		
Mantenimiento y reparación muebles y enseres	2.957,00		
Mantenimiento y reparación maquinaria y equipo	73,92		
Mantenimiento y reparación de equipo computación	648,40		
Mantenimiento y reparación de copiadora	152,32		
Mantenimiento y desarrollo de sistemas	550,00		
Mantenimiento áreas verdes	242,20		

Accesorios y herramientas	<u>2.047,65</u>	
GASTOS GENERALES		6.973,87
Servicio de agua potable	719,20	
Servicio de energía eléctrica	1.613,91	
Servicio de teléfono	432,92	
Servicio de internet	2.053,99	
Servicios de correos y fax	19,75	
Tarjetas celulares	119,50	
Combustible y lubricante	197,70	
Elementos de aseo	709,08	
Culto religiosos	104,68	
Transporte terrestre	887,60	
Gastos bancarios	<u>115,54</u>	
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS		1.363,78
Muebles y enseres	647,38	
Mobiliario estudiantil	281,04	
Equipo de copiadora	134,40	
Equipo de computación	<u>300,96</u>	
SERVICIOS ESPECIALES		14.397,93
Adorno aulas	60,00	
Agasajos	2.245,13	
Atenciones sociales	143,28	
Copias y anillados	57,18	
Fotos revelados	486,37	
Gastos comisión bancaria	62,80	
Gastos graduación	359,54	
Implementos deportivos	135,31	
Refrigerios	1.142,69	
Trabajos de imprenta	1.044,00	
Arriendo de equipos	117,60	
Botiquín estudiantil	188,17	
Materiales para manualidades	29,09	
Servicios esporádicos	7.143,81	
Trámites legalizaciones documentos	6,72	
Capacitación docentes	<u>1.176,24</u>	
BIBLIOTECA		153,40
Libros enciclopedias	<u>153,40</u>	
GASTOS POR DONACIONES Y APORTACIONES		45.207,52
Gastos trabajo voluntario	2.700,00	
Gastos uso de bienes	22.812,95	
Gastos partidas fiscales	<u>19.694,57</u>	
GANANCIA BRUTA		\$ 13.347,20
OTROS INGRESOS		\$ 47.322,39

INTERESES FINANCIEROS		105,94
Intereses Bco. Pichincha cuenta de ahorros	<u>105,94</u>	
OTRAS RENTAS		47.216,45
Alquiler del bar	2.008,93	
Rentas trabajo voluntario	2.700,00	
Rentas uso de bienes	22.812,95	
Rentas partidas fiscales	<u>19.694,57</u>	
GASTOS		\$ 54.368,80
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
PERSONAL ADMINISTRATIVO		44.154,72
Sueldos administrativos	32.945,13	
Seguro social patronal	3.999,34	
Décimo tercer sueldo	2.745,48	
Décimo cuarto sueldo	1.870,00	
Fondos de reserva	<u>2.594,77</u>	
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS		7.179,27
Contribución al Instituto	4.875,75	
Contribución FEDEC CER	1.475,50	
Impuestos fiscales	168,81	
Asesoría jurídica	594,84	
Solidaridad	<u>64,37</u>	
PROMOCION Y PUBLICIDAD		3.034,81
Suministros de fotocopiado	358,00	
Suministros de computación	1.748,55	
Útiles de oficina	<u>928,26</u>	
-UTILIDAD (Pérdida) DEL PERÍODO		<u>\$6.300,79</u>
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE		NOMBRE
CI.		RUC

c) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Unidad Educativa Técnico Mercedes ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Al 31 de diciembre del 2011				
CUENTA	N.	ANALÍTICO	PARCIAL	TOTAL
(7)				
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR				\$ (1.906,47)
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO			\$ 58.866,95	
Patrimonio de la comunidad		<u>58.866,95</u>		
RESULTADOS ACUMULADOS			<u>\$ (60.773,42)</u>	
Saldo positivo ejercicio		12.023,84		
Saldo negativo ejercicio		<u>-72.797,26</u>		
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO				\$ 16.680,65
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			\$ 10.379,86	
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	(8)	<u>10.379,86</u>		
RESULTADOS DEL EJERCICIO			<u>\$ 6.300,79</u>	
Ganancia neta del período		<u>6.300,79</u>		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO				<u>\$ 14.774,18</u>
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL			FIRMA DEL CONTADOR	
NOMBRE			NOMBRE	
CI.			RUC	

d) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Unidad Educativa Técnico Mercedes ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO INDIRECTO Al 31 de Diciembre del 2011		
	N. (9)	
UTILIDAD NETA DEL PERÍODO		6.300,79
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO		2.869,60
Ajustes por gasto de depreciación	1.363,78	
Ajustes por provisiones	<u>1.505,82</u>	
		9.170,39
ACTIVIDADES OPERATIVAS		<u>(2.496,57)</u>
Incremento en cuentas por cobrar clientes	(54,50)	
Incremento en otras obligaciones	1.276,33	
Disminución en otros pasivos	<u>(3.718,40)</u>	
RECURSOS PROVENIENTES DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		6.673,82
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		<u>(1.634,08)</u>
Incremento en propiedades, planta y equipo	<u>(1.634,08)</u>	
INCREMENTO DEL EFECTIVO		5.039,74
EFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO		<u>9.477,06</u>
EFECTIVO AL CIERRE DEL PERÍODO		<u>\$ 14.516,80</u>
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE		NOMBRE
CI.		RUC

e) NOTAS EXPLICATIVAS

Unidad Educativa Técnico Mercedes NOTAS EXPLICATIVAS Al 31 de diciembre del 2011	
NOTA 1	Se adopta por primera vez las NIIF a los estados financieros de la entidad según lo establecido en la NIC 1.
NOTA 2	NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Se agrupan las cuentas en relación al plan de cuentas modificado.
NOTA 3	Se realiza una revaluación de Propiedades, planta y equipo por un perito, modificado a los siguientes rubros con la forma re expresada de revaluación NIC 16.

Cuentas	Valor en libros	Valor razonable	Nuevo valor en libros
Muebles y enseres	6.473,56	9.710,34	23.737,41
Mobiliario estudiantil	2.809,92	4.214,88	5.589,81
Equipo de laboratorio inglés	0,01	0,01	0,01
Equipo de copiadora	1.344,00	650,00	1.392,86
Equipo de computación	2.096,12	2.685,81	3.785,86

NOTA 4 Se modificaron los valores de las depreciaciones acumuladas en relación al valor razonable dado por el perito utilizando la forma re expresada de revaluación.

Cuentas	Valor en libros	Nuevo valor en libros
Depreciación acumulada muebles y enseres	-3.825,40	-14.027,07
Depreciación acumulada mobiliario estudiantil	-691,16	-1.374,93
Depreciación acumulada equipo de copiadora	-716,80	-742,86
Depreciación acumulada equipo de computación	-609,07	-1.100,06

NOTA 5 Se incrementó la cuenta Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo producto de registrar al valor razonable dado por el perito.

NOTA 6 NOTAS AL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Se agrupó las cuentas de acuerdo al plan de cuentas modificado, tomando en cuenta las políticas contables y estimaciones de la NIC 18.

NOTA 7 NOTAS AL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Se elabora por primera vez el estado según lo establece la NIC 1.

NOTA 8 Se incluye el resultado integral de la revaluación de propiedades, planta y equipo, como lo establece la NIC 16.

NOTA 9 NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Se elabora el estado por el método indirecto. NIC 7

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE

C.I.

FIRMA CONTADOR

NOMBRE

RUC

MAYORIZACIÓN DE LAS CUENTAS AFECTADAS POR LA REVALUACIÓN

Muebles y enseres

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01/01/2011	Valor en libros	6.473,56	
31/12/2011	Ajuste por avalúo	17.263,85	
TOTAL		23.737,41	

Depreciación acumulada de muebles y enseres

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01/01/2011	Valor en libros		3.825,40
31/12/2011	Ajuste por avalúo		10.201,67
TOTAL			14.027,07

Mobiliario estudiantil

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01/01/2011	Valor en libros	2.809,92	
31/12/2011	Ajuste por avalúo	2.779,89	
TOTAL		5.589,81	

Depreciación acumulada de mobiliario estudiantil

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01/01/2011	Valor en libros		691,16
31/12/2011	Ajuste por avalúo		683,77
TOTAL			1.374,93

Equipo de copiadora

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01/01/2011	Valor en libros	1.344,00	
31/12/2011	Ajuste por avalúo	48,86	
TOTAL		1.392,86	

Depreciación acumulada de equipo de copiadora

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01/01/2011	Valor en libros		716,80
31/12/2011	Ajuste por avalúo		26,06
TOTAL			742,86

Equipo de computación

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01/01/2011	Valor en libros	2.096,12	
31/12/2011	Ajuste por avalúo	1.689,74	
TOTAL		3.785,86	

Depreciación acumulada de equipo de computación

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01/01/2011	Valor en libros		609,07
31/12/2011	Ajuste por avalúo		490,99
TOTAL			1.100,06

Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2011	Ajuste por avalúo		7.062,18
31/12/2011	Ajuste por avalúo		2.096,12
31/12/2011	Ajuste por avalúo		22,80
31/12/2011	Ajuste por avalúo		1.198,76
TOTAL			10.379,86

PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LOS FORMATOS DE LA SIC

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN Social	Unidad Educativa Técnico		Correo electrónico:	
	Dirección	Calceta	Teléfono:	2685566	P POSITIVO
	No.		AÑO:	2011	N NEGATIVO
	RUC:	#####			D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
ACTIVO	1	37.819,84		PASIVO	2 23.045,66
ACTIVO CORRIENTE	101	20.558,80		PASIVO CORRIENTE	201 23.045,66
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101	14.516,80	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMB	20101
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	6.042,00		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCI	20102
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN R	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103 409,27
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301 409,27
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104 -
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONA	1010205	6.042,00	P	LOCALES	2010401
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	DEL EXTERIOR	2010402
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		P	PROVISIONES	20105 7.884,21
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		P	LOCALES	2010501 7.884,21
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209		N	DEL EXTERIOR	2010502
INVENTARIOS	10103	-		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107 4.576,83
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701 117,95
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDO	1010303		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDO	1010304		P	CON EL IESS	2010703 4.458,88
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUC	1010305		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRA	1010306		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJ	2010705
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109
OTROS INVENTARIOS	1010310		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110 10.175,35
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311		N	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS	20111
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312		N	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A	20112 -
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-		JUBILACION PATRONAL	2011201
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMP	2011202
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		P		
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P	PASIVO NO CORRIENTE	202 -
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-			
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCI	20201
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202 -
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	LOCALES	2020201
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACION	10106		P	DEL EXTERIOR	2020202
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107		P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203 -
				LOCALES	2020301
				DEL EXTERIOR	2020302
ACTIVO NO CORRIENTE	102	17.261,04		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204 -
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	17.261,04		LOCALES	2020401
TERRENOS	1020101		P	DEL EXTERIOR	2020402
EDIFICIOS	1020102		P	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206
INSTALACIONES	1020104		P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207 -
MUEBLES Y ENSERES	1020105	29.327,23	P	JUBILACION PATRONAL	2020701
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	1.392,87	P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEA	2020702
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	OTRAS PROVISIONES	20208
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	3.785,86	P	PASIVO DIFERIDO	20209 -
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109		P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901

OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-17.244,92	N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		N				
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-		PATRIMONIO NETO	3	14.774,18	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		P	CAPITAL	301	58.866,95	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y	102011402		N	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	58.866,95	P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXP	102011403		N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TE	30102		N
				APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPI	302		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-		PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
TERRENOS	1020201		P	RESERVAS	304	-	
EDIFICIOS	1020202		P	RESERVA LEGAL	30401		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		N	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		N	RESERVA DE CAPITAL	30403		D
				OTRAS RESERVAS	30404		P
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	10.379,86	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES F	30501		P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLA	30502	10.379,86	P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGI	30503		P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		P	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	RESULTADOS ACUMULADOS	306	-60.773,42	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		N	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	12.023,84	P
				(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-72.797,26	N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA AD	30603		D
PLUSVALÍAS	1020401		P	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	6.300,79	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIAL	1020402		P	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	6.300,79	P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N				
OTROS INTANGIBLES	1020406		P				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-					
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501		P				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-					
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P				
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO C	1020604		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-					
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		P				
OTRAS INVERSIONES	1020704		P				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706		P				
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)							
PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)							
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.							
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)							
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL				FIRM			
NOMBRE:				NOMBRE:			
CI / RUC:				RUC:			

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	Unidad Educativa Técnico Mercedes	P
	DIRECCION COMERCIAL:	Calceta	N
	EXPEDIENTE No.:		D
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL		31/12/2011	

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	CODIGO	VALOR US\$	
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	226.014,65	
VENTA DE BIENES	4101		P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102		P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103		P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104		P
REGALÍAS	4105		P
INTERESES	4106		P
DIVIDENDOS	4107		P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108		P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109		N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110		N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111		N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112		N
COSTOS DEL SERVICIO	51	212.667,45	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102		P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103		P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106		P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107		P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110		N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112		N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	111.813,01	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	111.813,01	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202		P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	22.260,40	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	22.260,40	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302		P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	78.594,04	P
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	1.363,78	P
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402		P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403		P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404		P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	10.497,54	P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	6.973,87	P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	59.758,85	P
GANANCIA BRUTA	42	13.347,20	
OTROS INGRESOS	43	47.322,39	
DIVIDENDOS	4301		P
INTERESES FINANCIEROS	4302	105,94	P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303		P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304		P
OTRAS RENTAS	4305	47.216,45	P
GASTOS	52	54.368,80	
		VENTA	ADMINISTRATIVOS
GASTOS	5201	3.034,81	5202 51.333,99
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201 32.945,13 P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202 6.594,11 P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203 4.615,48 P

		VENTA	ADMINISTRATIVOS		
GASTOS	5201	3.034,81	5202	51.333,99	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201	32.945,13	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202	6.594,11	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203	4.615,48	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204		P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205		P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206		P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208		P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209		P
COMISIONES	520110		520210		P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	3.034,81	520211		P
COMBUSTIBLES	520112		520212		P
LUBRICANTES	520113		520213		P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214		P
TRANSPORTE	520115		520215		P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216		P
GASTOS DE VIAJE	520117		520217		P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218		P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219		P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120		520220	7.179,27	P
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102		P
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301		P
INVENTARIOS	52012302		52022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52012303		52022303		P
INTANGIBLES	52012304		52022304		P
CUENTAS POR COBRAR	52012305		52022305		P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	520124	-	520224	-	
MANO DE OBRA	52012401		52022401		P
MATERIALES	52012402		52022402		P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225		P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226		P
OTROS GASTOS	520127		520227		P
GASTOS FINANCIEROS			5203	-	
INTERESES			520301		P
COMISIONES			520302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305		P
OTROS GASTOS			5204	-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401		P
OTROS			520402		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60	6.300,79	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	6.300,79	
IMPUESTO A LA RENTA			63		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			64	6.300,79	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71		P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			72		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			73	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			74		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			75	-	
IMPUESTO A LA RENTA			76		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			77	-	

GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	79	6.300,79	
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101		D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102		P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103		P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104		P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105		N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106		D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107		P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108		D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	6.300,79	82
GANANCIA POR ACCION:	90		
Ganancia por acción básica	9001	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101		P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102		P
Ganancia por acción diluida	9002	-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201		P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202		P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91		
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)</p>			
<p>_____ FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI / RUC:</p>		<p>_____ FIRMA CONTADOR NOMBRE: RUC:</p>	

RAZÓN SOCIAL:	Unidad Educativa Técnico Mercedes
Dirección Comercial:	San Bartolo, Av. Sixto Durán Ballén S/N y Eloy Alfaro
No. Expediente	
RUC:	1391721943001
AÑO:	2011

P	POSITIVO
N	NEGATIVO
D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO		
				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	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO			(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702			
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	58.866,95	0	0	0	0	0	0	0	10.379,86	0	0	0	12.023,84	-72.797,26	0	6.300,79	0	14.774,18	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	58.866,95	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	12.023,84	-72.797,26	0	6.300,79	0	4.394,32	9901
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	58.866,95	P	P	P	P	D	P	P	P	P	P	P	12.023,84	-72.797,26	D	6.300,79	N	4.394,32	990101
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:								P		P	P			D				0	990102
CORRECCION DE ERRORES:								P	P	P	P			D				0	990103
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	10.379,86	0	0	0	0	0	0	0	0	10.379,86	9902
Aumento (disminución) de capital social	D					N												0	990201
Aportes para futuras capitalizaciones		D																0	990202
Prima por emisión primaria de acciones			P															0	990203
Dividendos												N				N		0	990204
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P		P					N				N		0	990205
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta								N				P						0	990206
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo									N			P						0	990207
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles										N		P						0	990208
Otros cambios (detallar)				D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		D	D		0	990209
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)									10.379,86						P	N		10.379,86	990210

RAZÓN SOCIAL	Unidad Educativa Técnico Mercedes	P N D	POSITIVO
Dirección	San Bartolo, Av. Sixto Durán Ballén S/N y Eloy Alfaro		NEGATIVO
No. Expediente			POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC:	1391721943001		
AÑO:	2011		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

			SALDOS BALANCE (En US\$)	
	CODIGO			
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95		5.039,74	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501		5.039,74	
Clases de cobros por actividades de operación	950101		273.231,10	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		226.014,65	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordi	95010102		47.216,45	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para ne	95010103			P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104			P
Otros cobros por actividades de operación	95010105			P
Clases de pagos por actividades de operación	950102		-268.297,30	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		-37.682,38	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202			N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		-178.228,13	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las póliz	95010204			N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		-52.386,79	N
Dividendos pagados	950103			N
Dividendos recibidos	950104			P
Intereses pagados	950105			N
Intereses recibidos	950106		105,94	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107			N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108			D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502		0	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201			P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el contro	950202			N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203			N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204			P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205			N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206			P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207			N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208			P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209			N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210			P
Compras de activos intangibles	950211			N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212			P
Compras de otros activos a largo plazo	950213			N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214			P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215			N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216			P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217			N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218			P
Dividendos recibidos	950219			P
Intereses recibidos	950220			P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221			D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503		0	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301			P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302			P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303			N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304			P
Pagos de préstamos	950305			N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306			N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307			P
Dividendos recibidos-pagados	950308			P
Intereses recibidos	950309			P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310			D

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	9503	0		
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P	
Pagos de préstamos	950305		N	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P	
Dividendos 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 DE EFECTIVO	9504	0		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9505	5.039,74		OPERACIONES
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9506	9.477,06	P	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	14.516,80		ESTADO DE RESULTADOS
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN				
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	6.300,79		
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	2.869,60		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	1.363,78	D	
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702		D	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	1.505,82	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	-4.130,65		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-54,5	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	-1.634,08	D	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	1.276,33	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	-3.718,40	D	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	5.039,74		
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)				
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR			
NOMBRE:	NOMBRE:			
CI / RUC:	CI / RUC:			

CONCLUSIONES

- La Unidad Educativa Técnico Mercedes solo presentaba al final de cada período el estado de situación financiera y el estado de resultados.
- La Unidad Educativa Técnico Mercedes mantenían sus activos fijos valuados al valor en libros, siendo este un valor distinto al valor razonable de uso y estado físico.
- Se determina un nuevo plan de cuentas con una estructura más comprensible a la versión anterior.
- La adopción de las NIIF formaliza políticas contables que se venían ejecutando pero sin evidencias, además éstas facilitan el control interno tanto de aspectos administrativos como contables.
- El uso de las NIIF formaliza las actividades económicas de la Institución, presentando información financiera real, fiable y razonable.
- Los estados financieros que se presentan en la Unidad Educativa Técnico Mercedes no permiten el análisis del efectivo y su capacidad de cobros y pagos.
- La presentación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF indican que:
 - La revaluación de los activos fijos, genera la evolución del patrimonio en positivo de \$10.379,86.
 - El capital inicial de la comunidad ha ido disminuyendo a través del tiempo, debido a los saldos negativos acumulados, de tal forma que el patrimonio inicial era de \$58.866,95 y a inicios del 2012 es de \$14.774,18.
 - La Institución presenta otras rentas diferentes a los ingresos operacionales bastantes significativos que ayudan a cubrir los gastos no operacionales.
 - Los ingresos ordinarios de la Institución han aumentado de \$210.344,00 en el año 2010 a \$226.014, 65 en el 2011.

RECOMENDACIONES

- La Institución Mercedaria siga elaborando y presentando al final del período los cuatro estados financieros.
- Realizar valuaciones periódicas para mantener el valor razonable de los activos fijos.
- Aplicar el plan de cuentas modificado, puesto que el anterior mantenía muchas cuentas sin utilización.
- Aplicar las políticas contables y estimaciones que se menciona en el presente trabajo, para mejor funcionamiento de la Institución.
- Continuar con la aplicación de la NIIF para Pymes en la Institución, puesto que presenta información mucho más real.
- Elaborar presupuestos de cajas mensuales para conocer las necesidades de efectivo, y no tener el problema que a pesar de tener excedente de efectivo a fin de año en otros meses no se cubren las obligaciones con terceros.
- Evitar que el capital suscrito o asignado dado por el patrimonio de la comunidad mercedaria disminuya, a través de las siguientes dos recomendaciones:
 - Gestionar ingresos extraordinarios, con la organización de eventos culturales, con el apoyo de los padres de familia.
 - Minimizar los gastos por gastos generales, servicios especiales, por donaciones y aportaciones, promoción y publicidad, para evitar que el resultado del período sea de saldo negativo.
- Procurar que la Unidad Educativa siga aumentando sus ingresos ordinarios año a año, atrayendo a nuevos alumnos que deseen formarse no sólo en conocimientos sino también en valores.

BIBLIOGRAFÍA

- Hansen-Holm, M. A., M. T., J. C., & Chávez, L. A. (2011). *NIIF Teoría y Práctica: Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera* (2da. ed.). Guayaquil, Ecuador: Distribuidora de textos del Pacífico.
- IASB. (2011). Marco Conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros. Disponible en: <http://www.abaco.ec/equal/ipaper/niif11-intr-0001.doc>
- IFRS Foundation. (2012). NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias. Disponible en: <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical-summaries/Documents/Spanish2012/IAS18.pdf>
- IFRS Foundation. (2012). Organismos emisores de las NIIF. Disponible en: <http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/IFRS-translations/announcements/Pages/060720122.aspx>
- Introducción a las Normas Internacionales de Información Financiera. (s.f.). Disponible en <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1459/2/CAPITULO%201.pdf>
- Jezl Contadores Auditores. (2013). NIIF para las PYMES. Disponible en: http://www.jezlauditores.com/index.php?option=com_content&view=article&catid=1&id=52&Itemid=50
- Luje, C. (2011). *Diseño de una metodología para la adopción de las niif's en empresas del sector de la construcción, con énfasis en la nic 11, caso lapis s.a.* (Tesis previa la obtención del título Ingeniero comercial con Especialización en Contabilidad y Auditoría). Disponible en: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1657/1/tesis%20759%20parte%201%20-%20tesis%20final.pdf>
- Portal NIC-NIIF. (2011). La Normalización como instrumento para la competitividad: Ventajas de la adopción de las NIIF. Disponible en: <http://www.nicniif.org/home/novedades/la-normalizacion-como-instrumento-para-la-competitividad-ventajas-de-la-adopcion-de-las-niif.html>

- Portal NIC- NIIF. (2012). Qué es el IASB. Disponible en: <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>
- Servicio de Rentas Internas del Ecuador. (2013). ¿Qué es el SRI? Disponible en: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/home>
- Superintendencia de Bancos del Ecuador. (2013). Misión-Visión. Disponible en: http://www.sbs.gob.ec/practg/sbs_index?vp_art_id=6&vp_tip=2
- Superintendencia de Compañías. (2013) Misión-Visión. Disponible en: <http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=c4ca4238a0b923820dcc509a6f75849b&modal=1&ubc=Inicio>
- Superintendencia de Compañías. (2011). NIIF para las PYMES. Disponible en: http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/GUIA_RAPIDA_DE_NIIF_PARA_LAS_PYMES_Y_DIFERENCIAS_CON_NIIF_FULL.pdf
- Superintendencia de Compañías. (2011). Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01. Disponible en: http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/Resol_No_SC_Q_ICI_CPAIFRS_11_01.pdf
- Tu Guía Contable. (2012). Estado de Flujos de Efectivo NIC 7. Disponible en: <http://www.tuguiacontable.com/2012/05/estado-de-flujo-de-efectivo-nic-7.html>
- Welcome Hablemos de NIIF para Pymes. (2011). Importancia de la aplicación de niif para pymes. Disponible en: <http://deniifparapymessetrata.blogspot.com/2011/12/importancia-de-la-aplicacion-de-niif.html>
- Wikipedia. (2012). Superintendencia de Bancos y Seguros de Ecuador. Disponible en: http://es.wikipedia.org/wiki/Superintendencia_de_Bancos_y_Seguros_de_Ecuador

ANEXOS

ANEXO 1

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:			Correo electrónico:		
	Dirección:				P POSITIVO	
	No.:	AÑO:			N NEGATIVO	
	RUC:				D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
ACTIVO	1	-		PASIVO	2	-
ACTIVO CORRIENTE	101	-		PASIVO CORRIENTE	201	-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101		P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO	20101	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302	P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205		P	LOCALES	2010401	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	DEL EXTERIOR	2010402	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		P	PROVISIONES	20105	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		P	LOCALES	2010501	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209		N	DEL EXTERIOR	2010502	P
INVENTARIOS	10103	-		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL EJERCICIO	1010303		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PERÍODOS SUBSECUENTES	1010304		P	CON EL IESS	2010703	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA EMPRESA	1010305		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	P
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	P
OTROS INVENTARIOS	1010310		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311		N	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS FINANCIEROS	20111	P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312		N	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-		JUBILACION PATRONAL	2011201	P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		P			
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-				
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20201	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	LOCALES	2020201	P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DIFERIDAS	10106		P	DEL EXTERIOR	2020202	P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107		P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-
				LOCALES	2020301	P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-		DEL EXTERIOR	2020302	P
				CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-		LOCALES	2020401	P
TERRENOS	1020101		P	DEL EXTERIOR	2020402	P
EDIFICIOS	1020102		P	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	P
INSTALACIONES	1020104		P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-
MUEBLES Y ENSERES	1020105		P	JUBILACION PATRONAL	2020701	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106		P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	OTRAS PROVISIONES	20208	P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108		P	PASIVO DIFERIDO	20209	-
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109		P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	P

ANEXO 2

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

GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204		P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205		P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206		P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208		P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209		P
COMISIONES	520110		520210		P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111		520211		P
COMBUSTIBLES	520112		520212		P
LUBRICANTES	520113		520213		P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214		P
TRANSPORTE	520115		520215		P
GASTOS DE GESTIÓN (agajas a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216		P
GASTOS DE VIAJE	520117		520217		P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218		P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219		P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120		520220		P
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102		P
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301		P
INVENTARIOS	52012302		52022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52012303		52022303		P
INTANGIBLES	52012304		52022304		P
CUENTAS POR COBRAR	52012305		52022305		P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-	
MAÑO DE OBRA	52012401		52022401		P
MATERIALES	52012402		52022402		P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225		P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226		P
OTROS GASTOS	520127		520227		P
GASTOS FINANCIEROS			5203	-	
INTERESES			520301		P
COMISIONES			520302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305		P
OTROS GASTOS			5204	-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401		P
OTROS			520402		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	-	
IMPUESTO A LA RENTA			63		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			64	-	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71		P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			72		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			73	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			74		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			75	-	
IMPUESTO A LA RENTA			76		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			77	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO			79	-	
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			81	-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN			8101		D

ANEXO 3

																				
RAZÓN SOCIAL:																				
Dirección Comercial:																			P	POSITIVO
No. Expediente																			N	NEGATIVO
RUC:																			D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
AÑO:																				
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																				
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO			
				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	(-) 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 AL FINAL DEL PERIODO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	99		
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9901		
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	P	P	P	P	P	D	P	P	P	P	P	P	N	D	P	N	0	990101		
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:								P	P	P	P			D			0	990102		
CORRECCION DE ERRORES:								P	P	P	P			D			0	990103		
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9902		
Aumento (disminución) de capital social	D					N											0	990201		
Aportes para futuras capitalizaciones		D															0	990202		
Prima por emisión primaria de acciones			P														0	990203		
Dividendos												N			N		0	990204		
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P		P					N			N		0	990205		
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta								N				P					0	990206		
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo									N			P					0	990207		
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles										N		P					0	990208		
Otros cambios (detallar)				D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		D	D	0	990209		
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)															P	N	0	990210		

ANEXO 4

			
RAZÓN SOCIAL:		P	POSITIVO
Dirección Comercial:		N	NEGATIVO
No. Expediente		D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC:			
AÑO:			
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO			
	CODIGO		SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95		0
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501		0
Clases de cobros por actividades de operación	950101		0
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102		0
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502		0
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503		0
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos 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 DE EFECTIVO			
	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9505	0	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9506		P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	0	
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	0	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	0	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801		D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-	
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)			
REPRESENTANTE LEGAL		CONTADOR	
NOMBRE:		NOMBRE:	
CI / RUC:		CI / RUC:	

