



# UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL.

Trabajo de grado previo obtención del título en: Licenciatura en  
Contabilidad Pública y Auditoría

**Tema:** Implementación de NIIF para PYMES en la Empresa ABC.

**Autor:** Vanessa Jeanneth Vaca Almeida

**Tutor Metodológico:** Mg. Andrés Ramos

**Tutora:** Dra. Grisel Pérez Falco

**Año 2019**

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor del trabajo de titulación: Procedimiento para la Implementación de NIIF para PYMES en la Empresa ABC , presentado por la estudiante: Vanessa Jeanneth Vaca Almeida de la carrera de Licenciatura en Contabilidad Pública y Auditoría de la Universidad Tecnológica Israel considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la revisión y evaluación respectiva por parte del Tribunal de grado que se digne para su correspondiente estudio y calificación.

Quito, 30 de Abril del 2019

EL TUTOR.

Dra. Grisel Pérez Falco

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

El abajo firmante, declara que los contenidos y los resultados obtenidos en el presente proyecto, como requerimiento previo para la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad Pública y Auditoría, son absolutamente originales, auténticos y personales, de exclusiva responsabilidad legal y académica del autor.

Vanessa Jeanneth Vaca Almeida

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

Proyecto de aprobación de acuerdo con el Reglamento de Títulos y Grados de la Universidad Tecnológica Israel.

Quito, 30 de Abril del 2019

Para constancia firman:

**TRIBUNAL DE GRADO**

F.....

**PRESIDENTE**

F.....

**VOCAL**

F.....

**VOCAL**

## **AGRADECIMIENTO**

El presente proyecto de tesis primeramente, lo quisiera agradecer a Dios por permitirme emprender este viaje y concluir con uno de mis anhelos más grandes.

A mis ángeles en el cielo Marco y Natalia fundadores de mi fuerza y mi carácter para seguir en este largo camino.

A mis tutores, quienes me han sabido guiar paso a paso para poder finalizar este proyecto.

También me gustaría agradecer a una de las personas que me ha impulsado a seguir, a pesar de las adversidades Estefanía, amiga gracias por tus impulsos.

## **DEDICATORIA**

Este proyecto lo quiero dedicar a mis dos hijos Dominick y Emily mis dos grandes amores, gracias por el apoyo y la comprensión, ya que muchas veces tuve que sacrificar su tiempo por dedicarme a realizar todo este proceso.

A mi esposo Juan Carlos, gracias por estar ahí, ayudándome, apoyándome, dándome aliento siempre que lo necesitaba.

A mi madre fundadora de este sueño, gracias a tu afinidad con el tema fue muy valiosa tu ayuda.

A mis hermanos espero verlos algún día culminar sus metas.

## ÍNDICE GENERAL

### ÍNDICE DE CONTENIDOS

|  |      |
|--|------|
| Aprobación del Tutor.....  | I    |
| Declaración de Autenticidad.....   | II   |
| Aprobación del Tribunal del Grado.....                                     | III  |
| Agradecimiento.....  | IV   |
| Dedicatoria.....   | V    |
| Índice de Contenidos.....  | VI   |
| Índice de Tablas.....  | VIII |
| Índice de Gráficos   |      |
| Resumen.....   | XI   |
| Abstract.....  | XI   |
| <br>   |      |
| INTRODUCCIÓN.....  | 1    |
| Objetivo General.....  | 3    |
| Objetivos Específicos.....   | 3    |
| Justificación.....   | 3    |
| CAPÍTULO I.....  | 5    |
| MARCO TEÓRICO.....   | 5    |
| 1.1 Contextualización Espacio Temporal del Problema.....                   | 5    |
| 1.2 Marco Conceptual.....  | 8    |
| 1.2.1 Normas Internacionales De Información Financiera Para PYMES”.....    | 8    |
| 1.2.1.1 Antecedentes de las NIIF para PYMES.....                           | 8    |
| 1.2.2 Porque es importante contar con NIIF para PYMES.....                 | 9    |
| 1.3 NIC (Normas Internacionales de Contabilidad).....                      | 10   |
| 1.4 Normas Internacionales de Información financiera.....                  | 10   |
| 1.5 Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES.....                    | 12   |
| 1.5.1 Alcance de las Normas Internacionales de Información Financiera..... | 13   |
| 1.5.2 Proceso de implementación de las NIIF para PYMES.....                | 13   |

|   |    |
|---|----|
| 1.5.3 Cronograma de implementación de las NIIF para PYMES .....   | 15 |
| 1.5.4 Fases de la implantación de las NIIF para PYMES .....   | 17 |
| 1.6 Investigaciones previas .....   | 17 |
| CAPÍTULO II .....   | 19 |
| MARCO METODOLÓGICO .....  | 19 |
| 2.1 Enfoque metodológico .....  | 19 |
| 2.2 Población y Muestra .....   | 19 |
| 2.3. Indicadores o de la investigación .....  | 20 |
| 2.4 Métodos y técnicas de investigación .....   | 20 |
| 2.5. Análisis de resultados .....   | 21 |
| 2.5.1 Regularidades de la encuesta .....  | 23 |
| <br>  |    |
| CAPÍTULO III .....  | 25 |
| IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA ABC. ....   | 25 |
| 3.1 Procesos para la aplicación de las NIIF .....   | 25 |
| 3.2 Plan de capacitación .....  | 26 |
| 3.2.1 Plan de implementación .....  | 28 |
| 3.2.1.1 Fase 1 Diagnóstico conceptual .....   | 28 |
| 3.2.1.2 Fase 2.- “Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas<br>contables actuales de NEC a NIIF para las PYMES:” ..... | 30 |
| 3.2.1.3 Fase 3.- Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC Y NIIF<br>para las PYMES .....  | 31 |
| 3.3 Sección IV .....  | 32 |
| 3.3.1 Aplicación de la implementación de NIIF .....   | 32 |
| 3.3.2. Desarrollo del plan de implementación de NIIF .....  | 32 |
| 3.3.3 Principales ajustes en la implementación de NIIF (registros contables) .....  | 33 |
| <br>  |    |
| CAPÍTULO IV .....   | 50 |
| 4.1 CONCLUSIONES .....  | 50 |
| 4.2 RECOMENDACIONES .....   | 51 |
| BIBLIOGRAFÍA .....  | 52 |
| ANEXOS  |    |



## ÍNDICE DE TABLAS

|  |    |
|--|----|
| Tabla N.º 1 Interpretación de las Normas Internacionales de Contabilidad. ....           | 10 |
| Tabla N.º 2 Interpretación de las Normas Internacionales de Información Financiera ..... | 10 |
| Tabla N.º 3 “NIIF PARA PYMES” .....  | 11 |
| Tabla N.º 4 Sección 35 NIIF para PYMES .....   | 12 |
| Tabla N.º 5 Población .....  | 19 |
| Tabla N.º 6 Resultados de la encuesta .....  | 21 |
| Tabla N.º 7 Encuesta de factibilidad .....   | 22 |
| Tabla N.º 8 Proceso de Capacitación .....  | 26 |
| Tabla N.º 9 Fases de Implementación .....  | 28 |
| Tabla N.º 10 Diagnóstico .....   | 30 |
| Tabla N.º 11 Ajustes del diario presupuestos NIIF .....                                  | 35 |
| Tabla N.º 12 Ajuste anticipo de Cliente .....  | 37 |
| Tabla N.º 13 Ajustes de depósitos por confirmar.....                                     | 37 |
| Tabla N.º 14 Ajuste de Beneficios para empleados .....                                   | 40 |
| Tabla N.º 15 Ajuste de impuesto a las ganancias.....                                     | 41 |
| Tabla N.º 16 Ajuste de activos .....   | 44 |
| Tabla N.º 17 Ajuste de los estados financieros .....                                     | 44 |
| Tabla N.º 18 Conciliación del patrimonio.....  | 45 |
| Tabla N.º 19 Ajustes de Activos Fijos .....  | 47 |
| Tabla N.º 20 Reclasificación de obligaciones a largo plazo .....                         | 48 |
| Tabla N.º 21 Conciliación del patrimonio del periodo 2012 .....                          | 49 |

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

|  |    |
|--|----|
| Figura N° 1 Estructura de la implementación de la NIIF .....                   | 14 |
| Figura N° 2 Cronograma de implementación de las NIIF para PYMES grupo N°1..... | 15 |
| Figura N° 3 Cronograma de implementación de las NIIF para PYMES Grupo N°2..... | 16 |
| Figura N° 4 Cronograma de implementación de las NIIF para PYMES Grupo N°3..... | 16 |
| Figura N° 5 Fases de la implementación de las NIIF .....                       | 17 |
| Figura N° 6 Análisis de Encuesta .....   | 23 |
| Figura N° 7 Encuesta de factibilidad .....                                     | 22 |

## **RESUMEN**

La presente investigación se basa en el diseño y aplicación de un plan de implantación de las Normas Internacionales de Información Financiera emitido para las Pequeñas Y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) para la empresa ABC a proporcionar servicios de construcción dentro de la ciudad de Quito. Por medio de la aplicación la empresa podrá identificar de las principales falencias que se presenten dentro del proceso de adopción de las NIIF por primera vez, donde se dará a conocer a los trabajadores aspectos relevantes para la información financiera que interviene en el proceso de implementación, analizando la evolución dentro del marco jurídico del país y los diversos cambios que interviene en la conversión de NEC a NIIF, para el diseño del plan de implementación es necesaria la realización de una evaluación del sistema contable actualmente utilizado por la empresa, así como también el planteamiento de nuevas políticas contables establecidas según las necesidades de la entidad, evidenciando los resultados por medio de la elaboración de un ejercicio de aplicación, reflejando los ajustes tanto al inicio como al final del periodo de transición.

**PALABRAS CLAVES:** NIIF, PYMES, IMPLEMENTACIÓN, BENEFICIOS SOCIALES.

## **ABSTRAC**

This research is based on the design and implementation of a plan for the implementation of International Financial Reporting Standards issued for Small and Medium Enterprises (IFRS for SMEs) for the ABC company to provide construction services within the city of Quito. Through the application, the company will be able to identify the main shortcomings that arise during the adoption process of the IFRS for the first time, where workers will be informed about relevant aspects of the financial information that is involved in the implementation process. Analyzing the evolution within the legal framework of the country and the various changes involved in the conversion of NECs to IFRS, for the design of the implementation plan it is necessary to carry out an evaluation of the accounting system currently used by the company, as well as the presentation of new accounting policies established according to the needs of the entity, evidencing the results by means of the elaboration of an application exercise, reflecting the adjustments both at the beginning and at the end of the transition period

**KEY WORDS: IFRS, PYMES, IMPLEMENTATION, SOCIAL BENEFITS.**

## INTRODUCCIÓN

La Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES), después de siete años de su aprobación, aun constituye un tema de gran relevancia, generado por el desarrollo y crecimiento de los mercados producto de la globalización e integración, el mismo que afecta de manera prioritaria a las compañías inversionistas y analistas, donde el proceso conocido como dinamización económica muestra una serie de inconvenientes dentro de la presentación de la información contable; debido a la existencia de economías ajustadas a cada país, dificultando con ello su emisión y comprensión global, bajo este contexto, surge la internacionalización de la contabilidad amparada por organismos internacionales que persiguen un sustento que certifique la declaración equivalente de los Estados Financieros, a fin de satisfacer las diversas necesidades de tipo financiero y contable que en la actualidad se presentan, las mismas que difieren totalmente de la realidad de años atrás, hoy en día la necesidad de establecer un único grupo de normas y reglas contables para los mercados, tanto nacionales como internacionales se encuentra implícita, tomando en cuenta el volumen de las transacciones que se efectúan a nivel mundial, donde la información financiera que se comparte entre distintos países alrededor el mundo debe facilitar la toma de decisiones de los diferentes usuarios, mejorando la transparencia y comparabilidad de la información financiera, sobrellevada bajo principios y normas generalmente aceptados en todos los países, las NIIF constituyen en sí un conjunto de normas uniformes, que permite a las empresas hablar un mismo idioma financiero, a fin de que puedan comparar sus estados financieros sin mayor problema, lo cual proporciona grandes ventajas como la apertura a nuevos mercados internacionales, proveer el ingreso de inversión al país, y el incremento de confianza al permitir que la información se presente de manera clara y adecuada.

En el Ecuador, y a nivel mundial, existen un gran número de pequeñas y medianas empresas, denominadas como PYME, las cuales se han incrementado considerablemente día a día, debido al surgimiento de nuevos microempresarios, El IASB en julio del 2009 dio origen a las NIIF para PYMES, como una respuesta a las interrogantes que fueron formuladas por los integrantes de estas empresas, quienes consideran que la adopción de las NIIF ocasiona un alto riesgo debido a la dificultad y complejidad que conlleva la aplicación de dichas normas y políticas expresadas en las NIIF.

Las NIIF para pymes, se sustentan totalmente en las NIIF generales, con excepciones que se ajustan únicamente a las necesidades y condiciones en las que desarrollan las actividades operativas las PYMES, donde el principal inconveniente surge al momento de su implementación debido a la exigencia de una fuerte inversión, la misma que muchas de las compañías en el Ecuador no cuentan con el capital requerido, así como también la falta de los parámetros adecuados al momento de presentar la información Financiera, donde se presenta registros básicos de contabilidad, esto a su vez demanda una mayor inversión en el alcance de conocimientos, obligando a la contratación de personal especializado en los distintos temas, el mismo que ha incrementado mayores costos y gastos para las empresas.

En este sentido para las PYMES, la obtención de financiamiento es de vital importancia, debido al continuo proceso de crecimiento en el que se encuentran, es cual se encuentra estrechamente ligado al financiamiento que logren obtener de las instituciones tanto del sistema bancario como del sistema financiero, donde la presentación adecuada de los Estados Financieros es primordial para lograr dicho objetivo.

Las NIIF proporcionan los lineamientos necesarios para la presentación de los estados, siendo la carta de presentación de toda empresa tanto nacional como internacionalmente

Es imprescindible aceptar que el mercado internacional busca invertir, lo cual involucra que todo Inversionista requiere de información clara y homogénea, a fin de comprender, analizar y evaluar la situación económica actual de las empresas, sin embargo, es evidente que algunas entidades realizan estados e informes Financieros poco transparentes, generando con ello falta de credibilidad en el mercado internacional, considerando al país con altos índice de riesgo económico para la inversión extranjera .

Tomando en cuenta estas posibles contradicciones, se establece ciertas interrogantes presentadas a continuación:

Mediante la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las Pymes:

- ¿Cuáles son los cambios contables y financieros que la empresa necesitaría implementar para la correcta aplicación de las NIIF para PYMES?

## **Objetivo general**

Implementar las NIIF para PYMES en la empresa ABC, por medio de la conversión de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera, según las exigencias del IASB, analizando los resultados finales que permitan facilitar la toma de decisiones económicas eficaces.

## **Objetivos específicos**

- Fundamentar teóricamente con bibliografía actualizada todos los temas relacionados con la implementación de las NIIF para PYMES.
- Recopilar y analizar toda la información concerniente a las políticas contables de la empresa ABC a fin de modificarlas y documentarlas de acuerdo con las normas que establece las NIIF para PYMES.
- Diseñar un plan de implementación de las NIIF para PYMES por medio de un proceso de conversión de las NEC a NIIF para la empresa ABC.

## **Justificación**

La adopción e implementación de las NIIF para PYMES para la empresa ABC se ha convertido en una tarea sumamente difícil, puesto que más que aplicar unas normas y políticas implica un proceso que involucra un gran esfuerzo y dedicación, debido a que la empresa ha sufrido una reestructuración interna, organizacional y dentro de sus procedimientos, esto con el fin de garantizar el correcto apego a las NIIF en cada información que se genere.

La empresa no cuenta con personal especializado para efectuar dichos cambios y aplicación de las NIIF, por lo tanto es necesario contratar asesoría externa, lo cual le genera gastos adicionales en capacitaciones que le permitirán al personal interno adquirir conocimientos en estas normas, así como en la adquisición y reestructuración de sistemas contables y financieros, a fin de facilitar la incorporación correcta de las NIIF, tomando en cuenta que en la actualidad estas normas conformaran la base para mantener a la empresa dentro de la competencia.

La presente investigación se realizará con finalidad de desarrollar conocimientos en cuanto a NIIF, tomando en cuenta la importancia que implica la aplicación de estas normas, de igual forma se pretende comprender y examinar la situación económica de la empresa frente a esta realidad.

El aporte que proporcionará el siguiente trabajo investigativo, se considera beneficioso tanto para la empresa que proporcionó la información necesaria para el desarrollo del proyecto, así como para la autora del mismo. La empresa por su parte contará con un informe detallado, basado en la comparación financiera de periodos anteriores, donde podrá evaluar resultados, en términos de eficiencia, eficacia, utilidades, y mejoras productivas consiguiendo mayores patrocinios de financiamiento.

Así mismo con el presente informe se aspira servir de apoyo para futuras investigaciones a fin de que los microempresarios puedan contar con mayores conocimientos que impulse a las empresas a mantenerse firmes dentro de un mercado versátil y altamente competitivo como es el mercado nacional e internacional.



# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### 1.1 Contextualización espacio temporal del problema.

#### Contexto macro

Uno de los anhelos de los mercados financieros globalizados, es contar con información financiera homogénea de las empresas en las cuales invierten en cualquier parte del mundo. Dicha situación era impensable hace algunos lustros, sin embargo, hoy es una realidad muy cercana y posible de alcanzar gracias a los procesos de convergencia hacia los cuales va gran parte de países del mundo que contaban con sistemas contables locales, sin una visión global (NÚÑEZ, 2010, pág. 3).

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) también conocidas por sus siglas en inglés IFRS International Financial Reporting Standards, fueron emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) con el objeto de establecer un conjunto de normas universales de contabilidad que permita presentar una información financiera de alta calidad, comprensible, comparativa, transparente y confiable reflejada en la presentación de los Estados Financieros.

Las NIIF establecen los requisitos para la valoración y reconocimiento de toda la información a revelar referente a los movimientos económicos reflejados en los estados financieros, cuyo motivo principal es el de mejorar y garantizar la veracidad y transparencia de la información financiera de una entidad por medio del uso de un lenguaje contable universal.

Estas normas están diseñadas con la finalidad de satisfacer las necesidades de los mercados de capitales abiertos al público, y los entes reguladores de valores activos que estimulan esta tendencia, visualizando diversas ventajas que proporciona la información financiera clara y comparable a nivel nacional e internacional, transformando a las NIIF para PYMES en un Sello que permite el acceso a nuevos mercado internacionales, así como también a inversionistas con alto potencial financiero, favoreciendo con ello la integración de los mercados locales y regionales.

En varios países la complejidad que tiene la aplicación de las NIIF generales ha llegado a afectar a las PYMES ocasionado por la convergencia de las normas contables específicas y las NIIF, las pequeñas y medianas empresas continuamente exponen sus inquietudes acerca de la contrariedad que implica cumplir con los requisitos contables complejos y cuestionan la importancia de la información que arrojan los estados financieros, donde consideran que los usuarios se preocupan más por la información que refleje el flujo de efectivo, liquidez y solvencia.

Bajo este contexto es importante reconocer que en ciertos países la aplicación de las NIIF generales (o equivalentes locales convergidas) se presenta con diversos conflictos, por tal razón varios países han desarrollado sus propias normas para PYMES, las mismas que contienen importantes limitaciones desde el punto de vista del usuario, ya que estas no facilitan la comprensión para los prestamistas y de más proveedores, debido a que cuentan con un soporte restringido (como libros de texto y software) los cuales en diversas ocasiones no se puede mantener un control eficiente de su cumplimiento.

Los estudios realizados por el Banco Mundial a más de 80 países en vías de desarrollo y emergentes consideran que la mayoría de la PYMES muestra grandes deficiencias en cuanto a la presentación de la información financiera por parte estas carencias impiden el crecimiento económico de las mismas.

### **Contextualización meso**

El Ecuador en las últimas décadas ha vivido una constante inestabilidad económica, lo que ha generado que las empresas no lleven contabilidad adecuada que permita facilitar la toma de decisiones financieras, sino que se efectúa para cumplir con los órganos reguladores, por tal motivo el 4 de marzo del 2004, después del Informe sobre la observancia de los códigos y normas (ROSC por sus siglas en inglés), organismo que realiza un análisis de la situación económica y financiera del Ecuador; propone al gobierno ecuatoriano adoptar las NIIF emitiendo un decreto con carácter de obligatorio para todas las entidades de interés público del Ecuador (Superintendencia de Compañías del Ecuador, 2012).

A partir del año 2006 la Superintendencia de Compañías del Ecuador efectuó diversos cambios a las normas de presentación de los Estados Financieros de las sociedades inspeccionadas. Donde hasta el año 2009 las empresas podían realizar su contabilidad con normativa ecuatoriana,

sin embargo, para el año 2010 y de acuerdo con el cronograma de implementación, todas las sociedades jurídicas están en la obligación de presentar los estados financieros bajo las políticas establecidas por la Normas Internacionales de Información Financiera.

El proceso transitorio, denominado “Transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a las NIIF para PYMES”, conlleva en sí grandes desafíos en su implementación, cuyos efectos se verán reflejados sobre los resultados operativos de una entidad. Ya que no solo involucra el cambio de las NEC a NIIF; sino que además se tendrá que determinar las normas sobre contabilidad, sistemas procesos y procedimientos internos, el valor de los activos y pasivos y el costo y gasto generado por la contratación de recursos humanos, logrando con ello afectar también a las otras áreas de la empresa, lo que significa que los gastos y costos incurridos tendrán un efecto a largo alcance, el cual deberá ser evaluado por cada una de las entidades.

La implementación de las NIIF en el Ecuador es una realidad irrefutable y la convergencia de los reportes financieros a esta norma no solo puede tener serias complicaciones en las cifras, sino que se verá seriamente afectado en la forma de presentación, análisis e interpretación, que sin lugar a dudas incrementa el valor de la empresa y a la vez mejora la competitividad empresarial del país frente al mercado mundial (Hansen, 2011, pág. 25).

Según lo establecido en la sección 35 de transición a la NIIF para las PYMES: Una empresa que adopte las NIIF para PYMES debe elaborar un estado de situación financiera de apertura en su fecha de transición explicando cómo ha afectado la transición desde principios contables locales a NIIF para PYMES, tanto en su situación financiera como en su rendimiento financiero y en sus flujos de efectivo presentados con anterioridad (Superintendencia de Compañías del Ecuador, 2012).

### **Contextualización micro**

La industria de la construcción al igual que todos los sectores económicos del país, se encuentra obligada a realizar la adopción e implementación de las NIIF, sin embargo no todas las empresas constructoras cuenta con los 24 parámetros que establece las NIIF completas para su aplicación, por tal sentido y mediante resolución No S.C. CPA.IFRSG.11.010 emitida por la

Superintendencia de Compañías el 27 de enero del 2011 se determina el tamaño de una PYME, donde se tomara en cuenta los siguientes parámetros:

- a) Monto de activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES.
- b) Registren un valor de ventas anuales de hasta CINCO MILLONES DE DOLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado (Superintendencia de Compañías del Ecuador, 2012).

La empresa ABC. Es una entidad muy reconocida en el sector de la construcción, la Superintendencia de Compañías la encasilla en el grupo de las PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas), y nuestra misión será implementar en esta empresa las NIIF, ya que esta nueva disposición evidencia cambios en sus reportes financieros, así como sus actividades de control. Entre los beneficios que queremos demostrar, está el de reflejar los Estados Financieros expresados con las NIIF, para que sean comparables a nivel mundial.

## **1.2 Marco conceptual**

### **1.2.1 Normas Internacionales De Información Financiera Para PYMES”**

#### **1.2.1.1 Antecedentes de las NIIF para PYMES**

Según el (IASB-2009) establece que las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las Pequeñas y Medianas Empresas PYMES es un conjunto de normas contables Basadas en las NIIF completas pero simplificadas para uso de pequeñas y medianas empresas puesto que contiene un porcentaje menor de los requerimientos de relevancia de las NIIF generales (Constans, 2007, pág. 10).

Es necesario aclarar que las NIIF completas esta conformadas por:

- NIC: Normas Internacionales de Contabilidad
- NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera
- SIC: Standing Interpretations Committee
- CINIIF: International Financial Reporting Interpretations Committee

Por otra parte, la simplificación de las NIIF para PYMES está compuesta por 35 secciones, las cuales se caracterizan por no contar con una obligación pública en cuanto a la rendición de cuentas y a la declaración de los estados financieros, como objetivo de información general para usuarios extranjeros (IASB, 2009, pág. 3).

### **1.2.2 Porque es importante contar con NIIF para PYMES**

Las pequeñas y medianas empresas cuentan con una necesidad emergente de acceder a un conjunto de normas que les permita elaborar la información financiera cumpliendo con los estándares de calidad exigidas por los mercados internacionales, ya que esto les permitirá a los empresarios alcanzar nuevos financiamientos con ventajas para su crecimiento económico (Lara, 2011, pág. 38).

De igual forma es importante resaltar que las PYMES requieren normas de contabilidad financiera con carácter global que les permita mejorar la comparabilidad de la información permitiéndolas facilitar el Benchmarking transnacional (Romero, 2011).

Por otra parte, la adopción de un marco único de normas contables le permitirá a las PYMES incrementar sus transacciones comerciales internacionales, facilitando el acceso a nuevos proveedores de capital fronterizos

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en julio de 2009.

Al mismo tiempo el IASB señaló su plan de llevar a cabo una revisión integral inicial de la NIIF para las PYMES para evaluar la experiencia de los dos primeros años que las entidades habrían tenido al implementarla y para considerar si existe la necesidad de introducir modificaciones. En algunas jurisdicciones las entidades comenzaron a utilizar la NIIF para las PYMES en 2010. Por consiguiente, el IASB comenzó su revisión integral inicial en 2012 (IFRS, 2013, pág. 7).

De acuerdo con lo expuesto por el material NIIF para PYMES donde se reconoce que las NIC están compuestas por 41 normas.

### 1.3 NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)

#### Detalle de las Normas Internacionales de Contabilidad Vigentes:

**Tabla N.º 1 Interpretación de las Normas Internacionales de Contabilidad.**

|   |  |
|---|--|
| “NIC 1. Presentación de Estados Financieros”  | “NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro”                |
| “NIC 2. Inventarios”  | “NIC 27. Estados financieros Consolidados y Separados”   |
| “NIC 7. Estado de Flujos de Efectivo”   | “NIC 28. Inversiones en empresas asociadas”  |
| “NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores”   | “NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias”                                      |
| “NIC 10. Hechos posteriores después de la fecha del balance”  | “NIC 30. Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares” |
| “NIC 11. Contratos de Construcción”   | “NIC 31. Participaciones en negocios conjuntos”  |
| “NIC 12. Impuesto a las Ganancias”  | “NIC 32. Instrumentos financieros: Presentación”   |
| “NIC 14. Información Financiera por Segmentos”  | “NIC 33. Ganancias por acción”   |
| “NIC 16. Propiedad Planta y Equipos”  | “NIC 34. Información financiera intermedia”  |
| “NIC 17. Arrendamientos”  | “NIC 36. Deterioro del valor de los activos”   |
| “NIC 18. Ingresos Ordinarios”   | “NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes”  |
| “NIC 19. Beneficios a los Empleados”  | “NIC 38. Activos intangibles”  |
| “NIC 20. Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas Gubernamentales”            | “NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración”  |
| “NIC 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera”                                     | “NIC 40. Inversiones inmobiliarias”  |
| “NIC 23. Costos por intereses”  | “NIC 41. Agricultura”  |
| “NIC 24. Información a revelar sobre partes relacionadas”   |  |
| <p><b>Elaborado por:</b> Vanessa Vaca Almeida</p> <p><b>Fuente:</b> (IASC INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS, 2012)</p> |  |

### 1.4 Normas Internacionales de Información Financiera

**Tabla N.º 2 Interpretación de las Normas Internacionales de Información Financiera**

|          |   |
|----------|---|
| “NIIF 1” | “ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA” |
| “NIIF 2” | “PAGOS BASADOS EN ACCIONES”   |
| “NIIF 3” | “COMBINACIÓN DE NEGOCIOS”   |
| “NIIF 4” | “CONTRATOS DE SEGUROS”  |
| “NIIF 5” | “ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y ACTIVIDADES INTERRUMPIDAS”      |
| “NIIF 6” | “EXPLOTACIÓN Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES”                                  |

|   |   |
|---|---|
| “NIIF 7”  | “INSTRUMENTOS FINANCIEROS: INFORMACIÓN A REVELAR” |
| “NIIF 8”  | “SEGMENTOS DE OPERACIÓN”                          |
| “NIIF 9”  | “INSTRUMENTOS FINANCIEROS”                        |
| “NIIF 10”   | “ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS”                |
| “NIIF 11”   | “ACUERDOS CONJUNTOS”                              |
| “NIIF 12”   | “REVELACIÓN DE INTERESES EN OTRAS ENTIDADES”      |
| “NIIF 13”   | “MEDICIÓN AL VALOR RAZONABLE”                     |
| <b>Elaborado por:</b> Vanessa Vaca Almeida                            |   |
| <b>Fuente:</b> (IASB: International Accounting Standards Board, 2012) |   |

Por lo tanto, las NIIF para PYMES están compuestas por 35 secciones donde se caracteriza el hecho que no tiene obligación pública de rendir cuentas y si publican su información financiera con fines generales destinada a usuarios externos, las cuales se presenta a continuación

**Tabla N.º 3 “NIIF PARA PYMES”**

|   |  |
|---|--|
| Sección 1   | Pequeñas y Medianas Entidades  |
| Sección 2   | Conceptos y Principios Generales   |
| Sección 3   | Presentación de Estados Financieros Sección 4 Estado de Situación Financiera     |
| Sección 5   | Estado del Resultado integral y Estado de Resultados                             |
| Sección 6   | Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas |
| Sección 7   | Estado de Flujos de Efectivo   |
| Sección 8   | Notas a los Estados Financieros  |
| Sección 9   | Estados Financieros Consolidados y Separados                                     |
| Sección 10  | Políticas Contables, Estimaciones y Errores                                      |
| Sección 11  | Instrumentos Financieros Básicos   |
| Sección 13  | Inventarios  |
| Sección 16  | Propiedades de Inversión   |
| Sección 17  | Propiedades, Planta y Equipo   |
| Sección 21  | Provisiones y Contingencias  |
| Sección 22  | Pasivos y Patrimonio   |
| Sección 23  | Ingresos de Actividades Ordinarias   |
| Sección 27  | Deterioro del Valor de los Activos   |
| Sección 28  | Beneficios a los Empleados   |
| Sección 29  | Impuesto a las Ganancias   |
| Sección 33  | Información a Revelar sobre Partes Relacionadas                                  |
| Sección 35  | Transición a la NIIF para las PYMES  |
| <b>Elaborado por:</b> Vanessa Vaca Almeida                            |  |
| <b>Fuente:</b> (IASB: International Accounting Standards Board, 2012) |  |

## 1.5 SECCIÓN 35 TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES

**Tabla N.º 4 Sección 35 NIIF para PYMES**

|   |  |
|---|--|
| 35.1  | Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, o en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local  |
| 35.2  | Una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción  |
| 35.3  | Una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES aplicará esta sección en sus primeros estados financieros preparados conforme a esta NIIF.”  |
| 35.4  | Los primeros estados financieros de una entidad conforme a esta NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad hace una declaración, explícita y sin reservas, contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF para las PYMES  |
| 35.6  | El párrafo 3.14 requiere que una entidad revele, dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo. Una entidad puede presentar información comparativa con respecto a más de un periodo anterior comparable. Por ello, la fecha de transición a la NIIF para las PYMES de una entidad es el comienzo del primer periodo para el que la entidad presenta información comparativa completa, de acuerdo con esta NIIF, en sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF.”  |
| 35.7  | <p>Excepto por lo previsto en los párrafos 35.9 a 35.11, una entidad deberá, en su estado de situación financiera de apertura de la fecha de transición a la NIIF para las PYMES (es decir, al comienzo del primer periodo presentado”):</p> <p>“(a) reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES;”</p> <p>“(b) no reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento;”</p> <p>“(c) reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF; y”</p> <p>“(d) aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.”</p>   |
| 35.9  | <p>En la adopción por primera vez de esta NIIF, una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones”:</p> <p>“Baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros. Los activos y pasivos financieros que, según el marco de contabilidad anterior de la entidad, se hayan dado de baja antes de la fecha de transición, no deben reconocerse tras la adopción de la NIIF para las PYMES.</p> <p>Por el contrario, para los activos y pasivos financieros que hubieran sido dados de baja conforme a la NIIF para las PYMES en una transacción anterior a la fecha de transición, pero que no fueron dados de baja según el marco de contabilidad anterior de la entidad, una entidad tendrá la opción de elegir entre</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Darlos de baja en el momento de la adopción de la NIIF para las PYMES; o</li> <li>• Seguir reconociéndolos hasta que se proceda a su disposición o hasta que se liquiden.”</li> </ul> |
| <p><b>Elaborado por:</b> Vanessa Vaca Almeida<br/> <b>Fuente:</b> (Mentes contables, Enseñanza financiera, legal y tributaria , 2016)</p> |  |



### **1.5.1 Alcance de las Normas Internacionales de Información Financiera**

Las NIIF instituyen los requerimientos de reconocimiento, valoración, presentación e información a revelar referente a los sucesos económicos más importantes dentro de los estados financieros que surgen en la industria, la presentación de los estados financieros de acuerdo con los parámetros establecidos por la Normas Internacionales de Información Financiera alcanza:

- 1.- Un balance;
- 2.- Un estado de resultados;
- 3.- Un estado de cambios de patrimonio neto, o bien los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las operaciones de aportación y reembolso de capital, así como de la distribución de dividendos a los propietarios;
- 4.- Un estado de flujo de efectivo y
- 5.- Las políticas contables utilizadas junto con las demás notas explicativas (Hansen, 2011).

### **1.5.2 Proceso de implementación de las NIIF para PYMES**

La adopción e implementación de las NIIF es arduo proceso que requiere la actuación de todo el personal de la empresa principalmente los funcionarios de los departamentos contables, financieros y los Directivos de las empresas.

En el Ecuador el 20 de noviembre de 2008 la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma para la aplicación obligatoria de las NIIF, distribuido en tres grupos, los cuales se detalla a continuación.



**Figura N° 1 Estructura de la implementación de la NIIF**

Fuente (Superintendencia de Compañías del Ecuador, 2012)

Elaborado por: Vanessa Vaca Almeida

Las empresas están en la obligación de elaborar un plan de aplicación de las NIIF basado en los plazos establecidos por el ente regulador, el mismo que deberá contener las siguientes especificaciones:

- Un plan de capacitación
- Un plan de implementación
- La fecha del análisis de los principales impactos en la empresa.

El plan de implementación debe estar debidamente aprobado por la Junta general de accionistas o socios, o por el organismo facultado, por otra parte, la empresa deberá elaborar para los respectivos periodos de transición:

- Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y 31 de diciembre de los periodos de

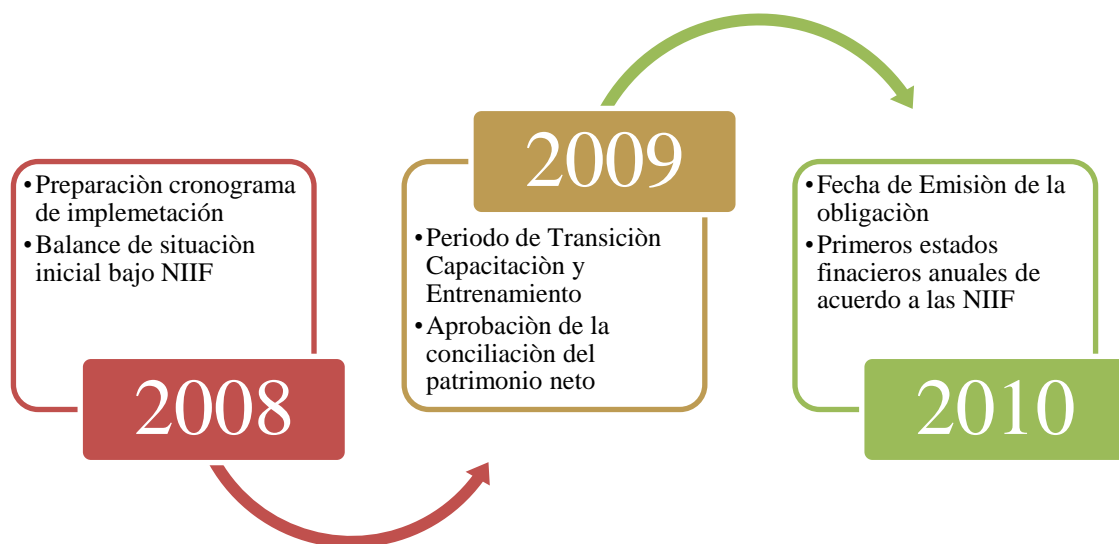
transición y primer periodo comparativo respectivamente.

- Conciliaciones del estado de resultados del 2009,2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
- Explicación de los ajustes en el estado de flujo de efectivo del 2009, 2010 y 2011, previamente presentado bajo NEC, esto se refiere a los ajustes ya sea por variaciones en el tipo de cambio y en los niveles de inflación (Rodríguez & Hidalgo, 2015, pág. 85).

Los periodos de transición y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera se instauraron de acuerdo a la resolución NAC 08. GDSC del 20 de noviembre del 2008 formulada por la Superintendencia de Compañías.

### 1.5.3 Cronograma de implementación de las NIIF para PYMES

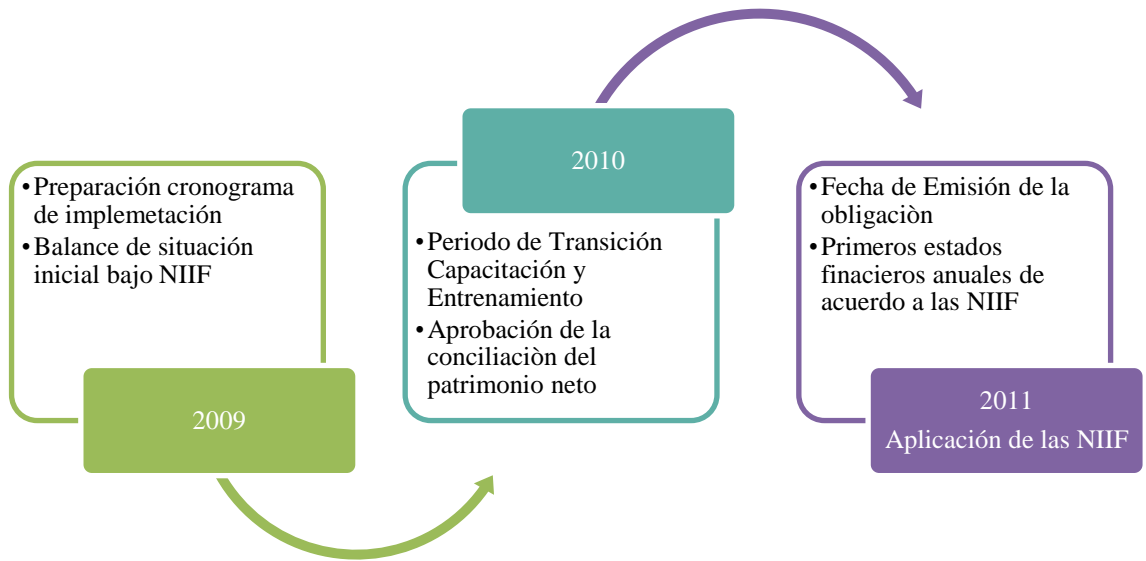
De acuerdo con lo establecido por la superintendencia de compañías el cronograma de implementación divide a las empresas en tres grupos detallados a continuación.



**Figura N° 2 Cronograma de implementación de las NIIF para PYMES grupo N°1**

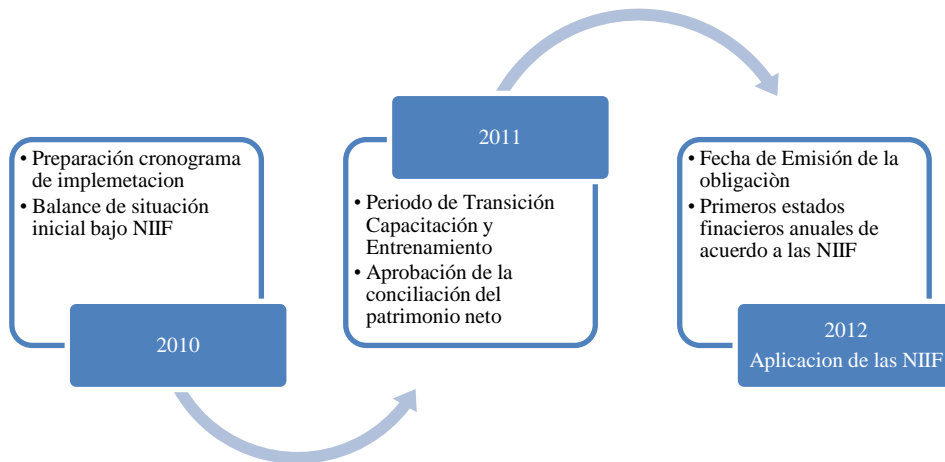
Elaborado por: Vanessa Vaca Almeida

Fuente: (Freire Rodríguez, 2016, pág. 45)



**Figura N° 3 Cronograma de implementación de las NIIF para PYMES Grupo N°2**

Elaborado por: Vanessa Vaca Almeida  
 Fuente: (Freire Rodríguez, 2016, pág. 45)



**Figura N° 4 Cronograma de implementación de las NIIF para PYMES Grupo N°3**

Elaborado por Vanessa Vaca Almeida  
 Fuente: (Freire Rodríguez, 2016, pág. 45)

### 1.5.4 Fases de la implementación de las NIIF para PYMES

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas cuenta con tres fases:



**Figura N° 5 Fases de la implementación de las NIIF**

Fuente: (Avaluac, 2009, pág. 8)

Elaborado por: Vanessa Vaca Almeida

### 1.6 Investigaciones previas

La Escuela Superior Politécnica del Litoral realizó una investigación denominada **“ANÁLISIS DEL IMPACTO EN BASE A LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF EN UNA PYME, CASO REAL”** donde se evidencia los principales problemas que se presentan a la hora de aplicar las nuevas normas de contabilidad establecidas por las NIIF, evidenciando su nivel de impacto económico generado por la implementación, así mismo una vez encontradas las falencias se plantearon programas de capacitación para mejorar las dificultades encontradas en el proceso de conversión de las NEC a NIIF.

En la Universidad Politécnica Salesiana se realizó un proyecto investigativo denominado **IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2012 Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA INVESTOR S.A**, donde su principal objetivo se centra en la realización de un análisis comparativo de los Estados Financieros, con el fin de evidenciar los principales problemas que afectan al proceso de implementación de las NIIF, dando lugar a proponer diversos programas de capacitación que permitan establecer mejoras al plan de aplicación de las NIIF.

En la Universidad Central del Ecuador, se realizó una investigación denominada **“MODELO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS APLICADO A LA EMPRESA IVAPROA IMPORT, DEDICADA A LA IMPORTACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE PRODUCTOS SATELITALES”** donde se refleja los principales problemas que enfrentan las empresas en el proceso de implantación de NIIF por primera vez, así como también resaltando la importancia que tienen para las empresas el contar con una información financiera internacional.

## CAPÍTULO II

### MARCO METODOLÓGICO

#### 2.1 Enfoque metodológico

La investigación se va enmarcar desde un enfoque cuantitativo porque se recogerá información financiera presentada en los balances de la empresa, se examinará los cambios económicos que se presenten antes y después de la aplicación de las NIIF, tomando como muestra un periodo de análisis entre el 2012 y 2013, a través de la aplicación de métodos y técnicas establecidas para los cálculos y registros contables, a fin de evidenciar su afectación dentro de la conciliación patrimonial.

#### 2.2 Población y Muestra

Para establecer la población que será objeto de estudio para el presente proyecto se tomará en cuenta a las 10 compañías más reconocidas dentro del sector de la construcción que prestan sus servicios en la ciudad de Quito, considerando los departamentos contables de cada uno de ellas, en los mismos que laboran alrededor de 12 personas entre Contadores, Analistas Contables y Auditores, por contar con una población reducida se consideró tomar como muestra el 100% de esa población.

Las compañías se detallan a continuación:

**Tabla N° 5 Población**

| <b>Empresas constructoras</b> | <b>Denominación</b>           | <b>Personal</b> |
|-------------------------------|-------------------------------|-----------------|
| Global constructora           | Gerente financiero y contable | 2               |
| EKs Constructora Inmobiliaria | Analista y contador           | 2               |
| ACCYEM Proyectos Cía. Ltda.   | Contador                      | 1               |
| Constructora Proaño & Proaño  | Contador                      | 1               |
| PAC ERP constructora          | Contador                      | 1               |
| U&S Constructora              | Analista contable             | 1               |
| Grupo Constructora            | Contador                      | 1               |
| MACCONTRUCIONES               | Contador                      | 1               |
| Constructora Mendoza Peña     | Contador                      | 1               |
| Constructora Estrella Viteri  | Contador                      | 1               |
| <b>Total</b>                  |                               | <b>12</b>       |

Elaborado por: Vanessa Vaca Almeida

## **Unidad de estudio**

- Departamentos contables
  - Personal administrativo
  - Contadores,
  - Analistas Contables
  - Auditores

### **2.3. Indicadores o de la investigación**

- Rentabilidad
- Liquidez
- Inversión
- Mayores contables
- Ingresos

### **2.4 Métodos y técnicas de investigación**

#### **Revisión de documentos: Los estados financieros**

- En esta investigación se utilizará la herramienta de cálculo pues solicitamos autorización de la empresa ABC. para realizar la revisión de los estados financieros con la finalidad obtener información basada en datos reales que maneja la organización,
- La tabulación de los datos se efectuará con procedimientos computacionales.
- Los datos se presentarán en forma de enunciados en los análisis y narraciones, tablas, rayados, cuadros de información.
- Como técnica de análisis se utilizará comparaciones o ratios, índices y gráficos, cuyos resultados se evidencia en los anexos correspondientes

#### **Encuesta**

Se aplicarán una encuesta a todo el personal administrativo y financiero de cada entidad, con la finalidad de verificar el proceso que se emplea para la preparación y presentación de los estados financieros.



A continuación, presentamos el análisis de la encuesta realizada:

**Tabla N° 6 resultados de la encuesta**

| PREGUNTA   | RESPUESTA |    | TOTAL | % DE RESPUESTAS |     |
|--|-----------|----|-------|-----------------|-----|
|  | SI        | NO |       | SI              | NO  |
| 1. ¿Usted considera que la aplicación de las NIIF para PYMES, beneficiara a la empresa proporcionándole una mayor rentabilidad?  | 40        | 10 | 50    | 70%             | 30% |
| 2. ¿Considera usted que la implementación de las NIIF para PYMES, permitirá conocer de manera fácil y oportuna el nivel de capacidad que posee la empresa para obtener mayor liquidez? | 45        | 5  | 50    | 24%             | 76% |
| 3. ¿La falta de la implantación de las NIIF para PYMES ha afectado al incremento de los ingresos dentro de la empresa?   | 40        | 10 | 50    | 20%             | 80% |
| 4. ¿Considera que contar con una información financiera universal, permitirá que la empresa pueda alcanzar nuevas inversiones de capital?  | 50        | 0  | 50    | 60%             | 40% |
| 5. La implementación de las NIIF para PYMES, facilitara la preparación y presentación de información financiera, proporcionándole mayor confiabilidad                                  | 40        | 10 | 50    | 80%             | 20% |

Elaborado por: Vanessa Vaca

### **Análisis de resultados**

De acuerdo con el análisis de la información que presenta el gráfico anterior se puede evidenciar la necesidad que tiene la empresa en establecer un proceso de implementación de las NIIF para la preparación y presentación de la información financiera, ya que la falta de un adecuado método para la preparación y registro de la información contable puede llegar a perjudicar la rentabilidad y competitividad de la entidad, ya que este no permite estimar de manera razonable los activos existentes impidiendo conocer los resultados exactos que serán revelados en

los estados financieros, de igual forma el no contar con una información financiera clara y confiable le impide a la empresa acceder a nuevos mercados internacionales .

Así mismo es importante resaltar también que el uso de un lenguaje financiero universal en la actualidad ya no es solo un acto optativo sino más bien obligatorio que todas las empresas dedicadas al desarrollo de actividades tanto comerciales o de servicios. Por tal razón se debe determinar el impacto que tendrán dentro de los Estados Financieros, puesto que luego de establecer el valor real de los activos de la empresa, se obtendrá tanto el resultado de las ganancias o pérdidas, producidas durante el ejercicio y el registro de dichos activos, siendo estos reflejados en el Estado de Situación Financiera.

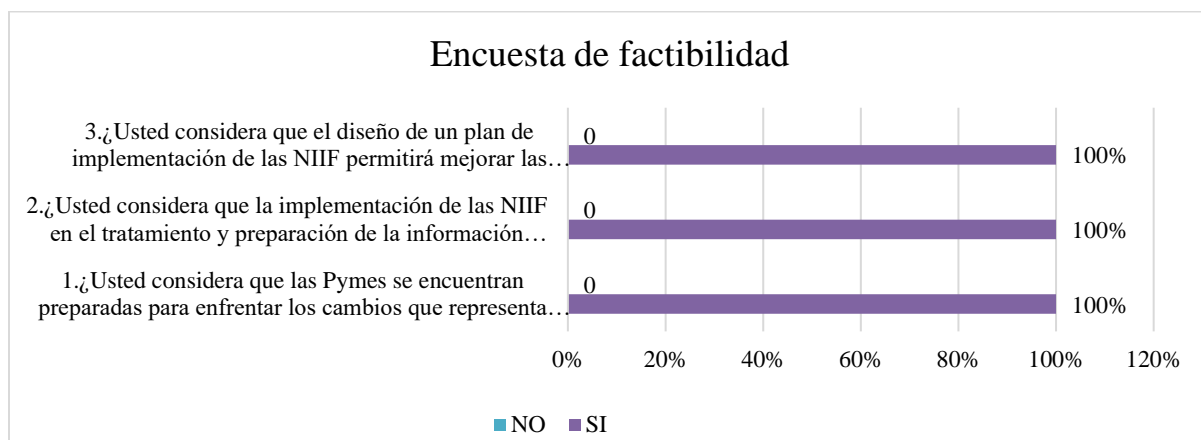
### Encuesta de factibilidad

Se efectuó una encuesta a tres profesionales expertos en el tema de aplicación de las NIIF con el objetivo de conocer el grado de factibilidad de la propuesta, el resultado se presenta a continuación.

**Tabla N° 7 Encuesta de factibilidad**

| PREGUNTA   | RESPUESTA |    | TOTAL | % DE RESPUESTAS |    |
|--|-----------|----|-------|-----------------|----|
|  | SI        | NO |       | SI              | NO |
| 1. ¿Usted considera que las Pymes se encuentran preparadas para enfrentar los cambios que representa el proceso de transición de NIC a NIIF?   | 3         | 0  | 3     | 100%            | 0  |
| 2. ¿Usted considera que la implementación de las NIIF en el tratamiento y preparación de la información financiera beneficia a las empresas, proporcionándoles una ventaja competitiva en el mercado internacional?  | 3         | 0  | 3     | 100%            | 0  |
| 3. ¿Usted considera que el diseño de un plan de implementación de las NIIF permitirá mejorar las actividades de aplicación, facilitando a los contadores las normas y políticas y a la vez mitigando los posibles riesgos que se pueda presentar durante el periodo de transición de las NIC a NIIF? | 3         | 0  | 3     | 100%            | 0  |

Elaborado por Vanessa Vaca



**Figura N° 6 Encuesta de factibilidad**

Elaborado por: Vanessa Vaca

### **Análisis de los resultados**

De acuerdo con los resultados expuestos en el gráfico anterior se puede evidenciar que la presente propuesta cuenta con la factibilidad requerida ya que los profesionales encuestados consideran que hoy en día todas las empresas necesitan de manera prioritaria actualizar su información financiera, de tal manera que puedan acceder a nuevas inversiones, mejorando con ello su competitividad y proyectándose a nuevos mercados internacionales.

### **2.5 Regularidades de la encuesta**

- **Rentabilidad**

El 80% de los empleados encuestados consideran que la implementación de las NIIF beneficiara al incrementa de la rentabilidad de la compañía, puesto que con una información financiera más clara y confiable tendrán accesos a mejores oportunidades de nuevas inversiones

- **Liquidez**

El 24 % de los trabajadores considera que la implantación de las NIIF les permite a las empresas conocer con mayor facilidad la capacidad con la que cuenta la entidad para obtener liquidez.

- Inversión

El 60% de los encuestados están de acuerdo que con la universalización de la información financiera se facilita la obtención de nuevos inversores tanto nacionales como extranjeros.

- Mayores contables

El 80% de los trabajadores admiten que las nuevas normas y políticas que establece las NIIF ayuda a mejorar el proceso contable, facilitando la presentación de la información financiera.

- Ingresos

20% de los trabajadores encuestados consideran que la falta de normas y políticas contables internacionales ha afectado directamente al incremento de los ingresos de la empresa

## CAPÍTULO III

### IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA ABC.

#### 3.1 Procesos para la aplicación de las NIIF

Para la implementación de las NIIF en el proceso contable de la empresa, es necesario elaborar un plan de aplicación basado en procedimientos previamente establecidos por la superintendencia de compañías, los cuales se menciona a continuación.

- **Conocimiento previo de las actividades operativas de la empresa:** es obligatorio que se analice con anterioridad las, principales metas, objetivos y políticas contables que mantiene la empresa para la preparación y presentación de la información financiera.
- **Diagnóstico preliminar:** una vez investigada y analizada la operatividad de la empresa se requiere emitir un diagnostico acerca de la viabilidad que presenta la implementación de las NIIF, tomando en cuenta las reglas que emite el ente regulador para la implementación por primera vez.
- **Capacitación:** es importante que el personal responsable de manejar controlar y preparar la información financiera de la entidad se capacite en todos los temas relacionados con la implementación de las NIIF.
- **Evaluación:** una vez ejecutado los procesos anteriores se recomienda realizar evaluaciones a los componentes de los estados financieros, los cuales deberán ser clasificados por grupos tomando en cuenta la naturaleza de la cuenta, conjuntamente con los ajustes y reclasificaciones, los cuales deberán estar aprobados por los directivos a de la entidad.
- **Conversión inicial de los estados financieros:** reconociendo razonable los activos, pasivos y patrimonio, esto le proporcionara a la empresa la capacidad técnica de realizar la conversión de los estados financieros en el momento requerido.

- **Requerimientos mínimos y básicos:** es importante que los administradores financieros acepten el cambio de las cifras en los estados financieros, así como también el proceso para la preparación y presentación de los mismos, de igual forma es necesario que se actualicen los sistemas informáticos, por las especificaciones requeridas por el programa de implementación.
- **Implementación por medio de la aplicación de los procedimientos indicados.** El cual permitirá generar los primeros estados financieros comparativos de dos periodos, siguiendo las especificaciones de las NIIF.
- **Posibles impactos tributarios:** la conciliación tributaria seguirá existiendo, por lo tanto, el proceso da apertura tanto a los ingresos grabables como a las costos y gastos no deducibles.

Por consiguiente, el proceso de implementación necesita de la elaboración de un cronograma de implementación, el cual deberá cumplir los siguientes parámetros básicos que se evidencia a continuación.

### 3.2 Plan de capacitación

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

**Tabla N° 8 Proceso de Capacitación**

| CAPACITACIÓN |   |                               |
|--------------|---|-------------------------------|
| .1           | “Fecha de inicio según cronograma aprobado”:  | 12/12/2016                    |
|              | Fecha efectiva de inicio:   | 27/12/2016                    |
| .2           | <b>“Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e Implementación) debe ser a nivel gerencial.”</b> |                               |
|              | <b>NOMBRE</b>   | <b>CARGO</b>                  |
|              | Nathalia Geovanna Zapata Guamán   | Líder Implementación NIIF     |
|              | Vanessa Jeanneth Vaca Almeida   | Encargado Contable Tributario |

|           |   |                                 |                                      |
|-----------|---|---------------------------------|--------------------------------------|
| <b>.3</b> | <b>Instructor (es) contratado(s) para dictar la capacitación.</b>                     |                                 |                                      |
|           | <b>NOMBRE</b>   | <b>EXPERIENCIA GENERAL AÑOS</b> | <b>EXPERIENCIA EN NIC/NIF (AÑOS)</b> |
|           | Nathalia Geovanna Zapata Guamán   | 7 años                          | 5 años                               |
|           | Vanessa Jeanneth Vaca Almeida   | 4 años                          | 2 años                               |
| <b>.4</b> | <b>Número de funcionarios a capacitarse: 2</b>  |                                 |                                      |
| <b>.5</b> | <b>Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitar:</b>                   |                                 |                                      |
|           | <b>NOMBRE</b>   | <b>DENOMINACION DEL CARGO</b>   |                                      |
|           | Ing. Víctor Fabián Tuquerres  | Gerente General                 |                                      |
|           | CPA. Susana Piedad Cueva Chicaiza   | Contadora General               |                                      |
| <b>.6</b> | <b>“Mencionar las secciones de NIIF para las PYMES a recibir en la capacitación”.</b> | <b>FECHA DE INICIO</b>          | <b>HORAS DE DURACIÓN</b>             |
|           | “SECCIÓN 1 PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES”   | 12/12/2016                      | 2                                    |
|           | “SECCIÓN 2 CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES”  | 13/12/2016                      | 2                                    |
|           | “SECCION 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”  | 13/12/2016                      | 4                                    |
|           | “SECCION 28 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS”   | 14/12/2016                      | 3                                    |
|           | “SECCION 29 IMPUESTO A LAS GANANCIAS”   | 14/12/2016                      | 3                                    |
|           | “SECCIÓN 33 INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS”                          | 16/12/2016                      | 3                                    |
|           | “SECCIÓN 35 TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES”                                      | 16/12/2016                      | 3                                    |

Elaborado por: Vanessa Vaca

### 3.2.1 Plan de implementación

El plan de implementación de NIIF se desarrollará por medio de la aplicación de 3 Fases, de talladas a continuación (Hansen Holm, 2011)

**Tabla N.º 9 Fases de implementación**

| FASES DE IMPLEMENTACIÓN NIIF PYMES  |  |  |
|---|--|--|
| FASE 1  | FASE 2   | FASE 3   |
| <b>DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL</b>   | “EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF PARA LAS PYMES” | “IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF PARA LAS PYMES” |
| Fuente: Superintendencia de Compañía; Guía para Elaborar el Cronograma de Implementación por parte de las Compañías que aplican NIIF para PYMES |  |  |

Elaborado por: Vanessa Vaca

#### 3.2.1.1 Fase 1 Diagnostico conceptual

Esta fase suministra a la gerencia de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y más procesos resultantes de la conversión, cuyos detalles se describe a continuación. El desarrollo del plan de trabajo para la aplicación de esta fase se puede evidenciar en el Anexo 1 donde se detalla la fecha de inicio y la terminación del plan de implementación, conjuntamente con la evaluación del nivel de cumplimiento de los temas relacionados con la aplicación de las NIIF por parte del personal participante en el estudio preliminar o periodo de transición

#### Procedimientos

**A.1 Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para las PYMES.**

Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:



1. **Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos:** La compañía elegirá el tratamiento contable de acuerdo a la naturaleza de la transacción, de acuerdo a lo descrito en el párrafo 11.41.
2. **Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado:** La información financiera será presentado en un Estado de Resultado Integral párrafo 5.5.
3. **Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos:** Actualmente la empresa registra en sus Estados Financieros instrumentos financieros básicos de acuerdo a lo establecido en el párrafo 11.8. La política adoptada es que se reconocerán los instrumentos financieros en la contabilidad de acuerdo a lo establecido en el párrafo 11.13 y 11.14.
4. La empresa no mantiene a la fecha inversiones en asociadas
5. La empresa no mantiene inversiones en negocios conjuntos.

#### **A.2 Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos**

A la fecha la empresa tiene un sistema informático que le permita obtener información por estos medios tecnológicos, actualmente la información es procesada por medio de hojas electrónicas Excel en lo que anticipos de clientes respecta.

#### **A.3 Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.**

La compañía es controlada por su principal el gerente general, debido a que la empresa no reviste mayores complicaciones en sus procesos y a las actividades; la empresa no ha elaboradora procesos de control interno, actualmente la empresa tiene previstos elaborar manuales y controles a través de su equipo de trabajo.

#### **A.4 Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)**

El diagnostico conceptual de la compañía inicio el 01 de diciembre del 2016 y finaliza el 27 de diciembre 2016.

#### **A.5 Participantes del diagnóstico:**

**Tabla N.º 10 Diagnostico**

|                            | <b>Nombre</b>                | <b>Cargo</b> |
|----------------------------|------------------------------|--------------|
| 1.- Personal de la empresa | ING. Víctor Fabián Tuquerres | Gerente      |
|                            | CPA. Susana Piedad Cueva     | Contador     |
| 2.- Personal externo       |                              |              |
| Nombre:                    | Vanessa Vaca Almeida         | Asesor       |
| Profesión:                 | Consultor en NIIF            |              |

Elaborado por Vanessa vaca

### **3.2.1.2 FASE 2.- Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF para las PYMES:**

La evaluación de impacto y planificación es una fase inicial, por medio de la cual se puede identificar las oportunidades de mejoramiento y su alineación con los requerimientos que proporciona la normativa, estableciendo las diversas propuestas de cambio tanto en los sistemas de información financiera como en los procesos y estructura organizacional de la entidad tomando en cuenta su actividad operativa, el resultado de la aplicación de la presente fase se evidencia en el Anexo 2, donde se puede evidenciar el nivel de impacto obtenido en las empresas evaluadas en el proceso de implementación de las NIIF, dando como resultado un impacto mayoritariamente nulo y bajo, cuyas actividades se describe a continuación.

1. Identificar las diferencias cuantitativas de las políticas contables vigentes NEC en relación a la conversión a NIIF.

2.- Examinar los formatos y reportes financieros vigentes, estableciendo el nivel de efectividad

3.- Diseñar los procedimientos para las políticas, estados financieros, reportes, matrices, etc., en base a la exigencia de la NIIF.

4.- Ejecutar evaluaciones que permitan modificar los sistemas y procesos.

5.- Valorar las diferencias contables resultantes de la conversión de NEC a NIIF calculando el nivel de impacto ya sea este ALTO, MEDIO, BAJO y NULO, para presentar a la administración los posibles cambios pueden ser:

a.- Cambios en el valor actual de los activos, pasivos y patrimonio que sean relevantes; detallando el impacto presente en cada una de ellos.

- b.- Cambios en el reconocimiento de ingresos y costos propios de la actividad.
- c.- Designar los responsables de cada área.
- 6.- Valorar las diferencias y necesidades adicionales.
- 7.- Calcular las diferencias en cambio y reformulación de los sistemas de control interno.
- 8.- Diseñar los procesos y procedimientos técnicos que intervienen en la implementación de la información financiera bajo NIIF

### **3.2.1.3 FASE 3.- Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC Y NIIF para las PYMES**

#### **IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF PARA LAS PYMES (EJERCICIO ECONÓMICO 2011, DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN N°.08. GDSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008 Y DISPOSICIONES CONTEMPLADAS EN LA RESOLUCIÓN No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 DE 12 DE ENERO DE 2011)**

El objetivo principal de esta fase se centra en implementar las mediadas analizadas anteriormente, a fin de acomodar los procesos, sistemas de información y estructura organizacional., incluyendo los ajustes resultantes del proceso de conversión de NEC a NIIF en los estados financieros. El detalle de la aplicación de la presente fase se evidencia en el Anexo 3, donde se detalla todos los procedimientos que las empresas deben cumplir para ejecutar de manera correcta la transición de las NIC a NIIF, así como también se evidencia que la mayoría de las cumplen con los parámetros establecidos dentro de las normas y políticas de las NIIF

En esta fase se ejecutará las siguientes actividades:

- 1.- La Ejecución de sistemas técnicos, documentación relacionada a la información financiera y procesos.
- 2.- Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF para PYMES, del período de transición.
- 3.- Conciliación del estado de resultados del período de transición bajo NEC a NIIF para PYMES.

4.- Manifestar los ajustes materiales al estado de flujos de efectivo del período de transición, que pudieran presentarse en el proceso de transición.

5.- implementar un sistema de control de calidad para la preparación de la información financiera, de tal manera que la presentación de los balances evidencie información razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio y la revelación de las notas correspondientes.

### **3.3 SECCIÓN IV**

#### **3.3.1 Aplicación de la implementación de NIIF**

El cambio de las NEC a las NIIF se elabora de acuerdo con los párrafos que establece la SECCION 35 de NIIF para PYMES. Por lo tanto, se toma en consideración lo siguiente:

- Las NIIF se implementarán en la realización de los Estados Financieros individuales de la empresa ABC. a partir del 1 de enero del 2012.
- El primer estado financiero completo que la empresa ABC. preparará la información financiera con normas NIIF será el cerrado al 31 de diciembre de 2012.
- Por tema de comparación se presentará los Estados Financieros del ejercicio 2012 con el ejercicio 2011, elaborados con criterios NIIF.

#### **3.3.2. Desarrollo del plan de implementación de NIIF**

- **FASE 1: Diagnóstico conceptual**

Se deberá conciliar el patrimonio neto y resultados, ya que se adopta por primera vez las nuevas políticas contables contenidas en las NIIF.

Realizar un informe en el que se establezca los posibles impactos que se tendrá por la adopción de las NIIF.

- **FASE 2. – Cuantificación de impactos y planificación de la migración de NEC a NIIF.**
  - Realizar políticas contables NIIF aplicables a la empresa ABC.
  - Verificar las diferencias que se dan al migrar las políticas contables según NEC a políticas contables según NIIF.
  
- **FASE 3.- Implementación y formulación paralela de los estados financieros bajo NEC y bajo NIIF**

La empresa ABC. en el proceso de adopción a las NIIF presentará la Matriz de Ajuste con el Estado Financiero y los saldos en NIIF, el resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa, en el Anexo 4 se evidencia Estado de Situación Financiera de la empresa ABC al 31 de diciembre del 2011.

### **3.3.3 Principales ajustes en la implementación de NIIF (registros contables)**

#### **1) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

##### **SECCIÓN 17 DE NIIF PARA PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Basándonos en los siguientes párrafos de la SECCIÓN 17:

17.2 Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

(a) se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y

(b) Se esperan usar durante más de un periodo.

17.4 Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

(a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y

(b) El costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

17.5 Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen.

### **Política contable creada para la empresa ABC**

Los inmuebles, maquinaria y equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

En el Anexo 5 se presenta el Cuadro de Activos de la Empresa ABC al 31 de diciembre del 2011, donde se detalla todos los activos fijos que posee la empresa, su costo histórico, las depreciaciones mensuales y totales y el saldo actual en los libros de cada uno de ellos.

### **Ajustes por conversión de NEC a NIIF**

Se realizó un ajuste, debido a que existen Activos Fijos, que ahora según las Normas Internacionales de Información Financiera toman el nombre de Propiedad Planta y Equipo, que no cumplen con el reconocimiento para ser tratados como Activos Fijos según la Sección 17, de hecho, pertenecen a piezas y equipo auxiliar que debieron ser tratados como Inventarios, quedando el asiento de ajuste de la siguiente manera.

**Tabla N. 11 Ajustes del diario presupuestos NIIF**

| <b>EMPRESA ABC</b>                         |   |                     |               |              |
|--|---|---------------------|---------------|--------------|
| <b>AJUSTES DE DIARIO PROPUESTOS NIIF</b>   |   |                     |               |              |
| <b>Ajustes al 31 de diciembre del 2011</b> |   |                     |               |              |
| <b>COD</b>                                 | <b>DESCRIPCIÓN</b>  | <b>PARCIA<br/>L</b> | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b> |
|  | <b>-1-</b>  |                     |               |              |
|  | Depreciación Acumulada  |                     | 315,75        |              |
| <b>12010206</b>                            | EQUIPO DE CÓMPUTO   | 34,05               |               |              |
| <b>12010210</b>                            | MAQUINARIA Y EQUIPO   | 53,58               |               |              |
| <b>12010202</b>                            | MUEBLES Y ENSERES   | 228,12              |               |              |
| <b>310401</b>                              | <b>RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE<br/>TRANSICIÓN A NIIF</b> |                     | <b>549,43</b> |              |
|  | Activos   |                     |               | 865,18       |
| <b>12010205</b>                            | Equipo de Computo   | 62,61               |               |              |
| <b>12010209</b>                            | Maquinaria y Equipo   | 125,77              |               |              |
| <b>120<br/>10201</b>                       | Muebles y Enseres   | 676,80              |               |              |
|  | <i>P/R Por aplicación de Políticas Contables</i>                  |                     |               |              |

Elaborado por: Vanessa Vaca

## **2.) CUENTAS POR PAGAR/PASIVOS**

### **SECCIÓN 2 DE LAS NIIF PARA PYMES: CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES**

Basándonos en los siguientes párrafos de la SECCIÓN 2 tenemos:

- 2.15 (b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- 2.39 “Una entidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando:
- la entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;

- es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y
- el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

### **Política contable creada para la empresa ABC:**

Todos los contratos tienen una multa por incumplimiento, debido a que no se pagó lo acordado en el plazo establecido, se procedió a dar estas cuentas de baja debido a que el plazo del pago de la promesa de compra venta supera los 365 días, no cumple con el concepto de pasivo de acuerdo a la Sección 2 de NIIF para PYMES,

Las cuentas por pagar con una antigüedad superior a los 365 días se deben depurar considerando su posibilidad de pago.

#### **2.1) Anticipo de Clientes**

En el Anexo 6 se presenta el cuadro de Anticipo de Clientes de la Empresa ABC al 31 de diciembre del 2011, donde se detalla cada uno de los clientes con su respectivo valor del contrato, formados de pagos fecha de vencimiento y los ajustes efectuados dentro del periodo de análisis.

Se realizó el siguiente ajuste, debido a que existen Pasivos, como en este caso la cuenta Anticipo de Clientes, que no cumplen con el reconocimiento para ser tratados como Pasivos según la Sección 2 de NIIF para PYMES



**Tabla N.º 12 Ajuste anticipo de Cliente**

| <b>EMPRESA ABC</b>                         |  |             |                  |
|--|--|-------------|------------------|
| <b>AJUSTES DE DIARIO PROPUESTOS NIIF</b>   |  |             |                  |
| <b>Ajustes al 31 de diciembre del 2011</b> |  |             |                  |
| <b>CÓDIGO</b>                              | <b>DESCRIPCIÓN</b>   | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b>     |
|  | <b>-1-</b>   |             |                  |
| <b>22010101</b>                            | ANTICIPO DE CLIENTES   | 14.839,50   |                  |
| <b>310401</b>                              | <b>RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICIÓN A NIIF</b>          |             | <b>14.839,50</b> |
|  | <i>P/R Por aplicación de Políticas por Devolución Anticipo Cliente</i> |             |                  |

Elaborado por: Vanessa Vaca

## 2.2) Depósitos por confirmar

En el Anexo 7 se presenta el cuadro de Depósitos a Confirmar de la Empresa ABC. al 31 de diciembre del 2012, evidenciando las cuentas vencidas., la fecha del contrato, el monto reclasificado y la naturaleza del ajuste de cada cliente.

Se efectuó el siguiente ajuste, de la misma manera que la anterior debido a que esta cuenta, Depósitos por Confirmar pertenece a un Pasivo, que no cumplen con el reconocimiento para ser tratados como tales según la Sección 2, el asiento de ajuste quedaría de la siguiente manera:

**Tabla N.º 13 Ajustes de depósitos por confirmar**

| <b>EMPRESA ABC.</b>                        |  |             |                 |
|--|--|-------------|-----------------|
| <b>AJUSTES DE DIARIO PROPUESTOS NIIF</b>   |  |             |                 |
| <b>Ajustes al 31 de diciembre del 2011</b> |  |             |                 |
| <b>COD.</b>                                | <b>DESCRIPCIÓN</b>   | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b>    |
|  | <b>-1-</b>   |             |                 |
| <b>22010104</b>                            | DEPÓSITOS POR CONFIRMAR  | 6.582,57    |                 |
| <b>310401</b>                              | <b>RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICIÓN A NIIF</b>          |             | <b>6.582,57</b> |
|  | <i>P/R Por aplicación de Políticas por Devolución Anticipo Cliente</i> |             |                 |

Elaborado por: Vanessa Vaca

### **3.) SECCIÓN 28 DE NIIF PARA PYMES: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

**Se efectuó los respectivos ajustes basados en los siguientes párrafos de la Sección 28 de NIIF Para Pymes:**

28.1 Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

28.3 Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

(a) Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.

(b) Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

28.4 Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

(a) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;

(b) ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados;

(c) participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y

(d) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvencionados).

28.5 Cuando un empleado haya prestado sus servicios a una entidad durante el periodo sobre el que se informa, la entidad medirá el importe reconocido de acuerdo con el párrafo 28.3 por el importe no descontado de los beneficios a corto plazo a los empleados que se espera que haya que pagar por esos servicios.

28.9 Los beneficios post-empleo incluyen, porejemplo:

- (a) beneficios por retiro, tales como las pensiones, y
- (b) otros beneficios posteriores al empleo, tales como los seguros de vida o los beneficios de asistencia médica.

La presencia de riesgo actuarial durante muchos años en la liquidación esperada exige juicios profesionales significativos para calcular las suposiciones actuariales; las mejores estimaciones que hace una entidad de las variables que determinarán el costo final de conceder beneficios post-empleo.

### **Políticas contables referentes a esta norma, creadas para la empresa ABC**

Se contrata a un actuario especializado y calificado en este caso la Empresa Logaritmo, para determinar de los beneficios post empleo que determina la Sección 28, Beneficios a Empleados, el cálculo actuarial establecerá el valor razonable de las siguientes partidas:

- Jubilación Patronal
- Desahucio

### **Cálculo Actuarial**

Es una obligación a largo plazo que está relacionada con la pensión de jubilación, es un modelo estadístico matemáticas donde se involucra la expectativa de vida, tasa de morbilidad, enfermedad y mortalidad y que determina cuanto tendré que responder por mis obligaciones adquiridas por algunos empleados

Debe estar respaldado por un Activo Financiero, es decir un portafolio de inversiones, tal como lo hacen los Fondos Privados de Pensiones, para poder tomar el dinero que se recaude y

volverlo una inversión generando una rentabilidad para poder responder por las obligaciones con los empleados y poder garantizar el pago.

Un ejemplo de cálculo actuarial típico es, como se ha dicho antes, las pensiones por jubilación (tanto privada como estatal) que una persona recibe al dejar de trabajar y haber cotizado regularmente durante un tiempo determinado. Estos pagos futuros serán recibidos hasta el momento de la muerte del titular, por lo que son vitalicios. En este caso la duración de estos pagos tendrá un importante peso de la probabilidad con variables como la tasa de mortalidad, la esperanza de vida, etc.

Con estos datos y basándonos en lo que se refiere la Sección 28: de NIIF para PYMES se realizó el siguiente ajuste:

**Tabla N.º 14 Ajuste de Beneficios para empleados**

| <b>EMPRESA ABC.</b>                        |   |                 |              |
|--|---|-----------------|--------------|
| <b>AJUSTES DE DIARIO PROPUESTOS NIIF</b>   |   |                 |              |
| <b>Ajustes al 31 de diciembre del 2011</b> |   |                 |              |
| <b>COD</b>                                 | <b>DESCRIPCIÓN</b>  | <b>DEBE</b>     | <b>HABER</b> |
|  | <b>-1-</b>  |                 |              |
| <b>310401</b>                              | <b>RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICIÓN A NIIF</b> | <b>185,40</b>   |              |
| <b>2201030</b><br><b>2</b>                 | BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO POR PAGAR                          |                 | 185,40       |
|  | <i>P/R Provisión Acumulada Desahucio</i>                      |                 |              |
|  | <b>-2-</b>  |                 |              |
| <b>310.401</b>                             | <b>RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICIÓN A NIIF</b> | <b>5.708,83</b> |              |
| <b>2201030</b><br><b>1</b>                 | BONIFICACIÓN POR JUBILACIÓN POR PAGAR                         |                 | 5.708,83     |
|  | <i>P/R Jubilación Empleados</i>                               |                 |              |
|  | <i>P/R Por Aplicación de Políticas Contables</i>              |                 |              |

Elaborado por: Vanessa vaca

#### 4.) Impuestos Diferidos

##### SECCIÓN 29 DE NIIF PARA PYMES: IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Se tomará como referencia los siguientes párrafos de la Sección 29:

29.2 Esta sección trata la contabilidad del impuesto a las ganancias.

Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Con estos antecedentes tenemos los siguientes asientos contables con los respectivos ajustes:

**Tabla N.º 15 Ajuste de impuesto a las ganancias**

| <b>EMPRESA ABC</b>                         |  |                |              |              |
|--|--|----------------|--------------|--------------|
| <b>AJUSTES DE DIARIO PROPUESTOS NIIF</b>   |  |                |              |              |
| <b>Ajustes al 31 de diciembre del 2011</b> |  |                |              |              |
| <b>CÓDIGO</b>                              | <b>DESCRIPCIÓN</b>                     | <b>PARCIAL</b> | <b>DEBE</b>  | <b>HABER</b> |
|  | <b>-1-</b>                             |                |              |              |
| <b>14010</b>                               | <b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b> |                | <b>42,64</b> |              |
| <b>2</b>                                   | <b>POR DESAHUCIO</b>                   |                |              |              |

|              |   |  |                 |          |
|--------------|---|--|-----------------|----------|
| <b>31040</b> | <b>RESULTADOS ACUMULADOS POR</b>  |  |                 | 42,64    |
| <b>1</b>     | <b>EFFECTOS DE TRANSICIÓN A NIIF</b>  |  |                 |          |
|              | <i>P/R Impuesto diferido por desahucio con la tasa del Imp. Renta</i>           |  |                 |          |
|              |   |  |                 |          |
|              | <b>7</b>  |  |                 |          |
| <b>14010</b> | <b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>  |  | <b>1.313,03</b> |          |
| <b>1</b>     | <b>POR JUBILACIÓN PATRONAL</b>  |  |                 |          |
| <b>31040</b> | <b>RESULTADOS ACUMULADOS POR</b>  |  |                 | 1.313,03 |
| <b>1</b>     | <b>EFFECTOS DE TRANSICIÓN A NIIF</b>  |  |                 |          |
|              | <i>P/R Impuesto diferido por jubilación patronal con la tasa del Imp. Renta</i> |  |                 |          |
|              | <i>P/R Por aplicación de Políticas Contables</i>                                |  |                 |          |

Elaborado por Vanessa Vaca

## 5) ACTIVOS

### SECCIÓN 2 DE LAS NIIF PARA PYMES: CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES

Para realizar los respectivos ajustes de los activos se tomó en consideración los siguientes párrafos de la Sección 2:

2.15 La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera.

Estos se definen como sigue:

- (a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos

2.17 Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

Notas

Usualmente, una entidad emplea sus activos para producir bienes o servicios capaces de satisfacer deseos o necesidades de los clientes.

Puesto que estos bienes o servicios satisfacen tales deseos o necesidades, los clientes están dispuestos a pagar por ellos y, por tanto, a contribuir a los flujos de efectivo de la entidad. El efectivo, por sí mismo, rinde un servicio a la entidad por la posibilidad de obtener, mediante su utilización, otros recursos.”

En el Anexo 8 se presenta el cuadro de la cuenta Anticipo A proveedores por la compra de Sistema Informático de la Empresa ABC al 31 de Diciembre del 2011, donde se detalla el costo de cada sistema informático contratado, y sus respectivos justificativos, conjuntamente con su reclasificación

Con estos antecedentes y basándonos en lo que dice la Sección 2 sobre el reconocimiento de un Activo esta cuenta con cumple con lo mismo, por lo que se procede a realizar el siguiente ajuste:

**Tabla N.º 16 Ajuste de activos**

| EMPRESA ABC.                        |  |         |          |          |
|-------------------------------------|--|---------|----------|----------|
| AJUSTES DE DIARIO PROPUESTOS NIIF   |  |         |          |          |
| Ajustes al 31 de diciembre del 2011 |  |         |          |          |
| CÓDIGO                              | DESCRIPCIÓN  | PARCIAL | DEBE     | HABER    |
|                                     | -1-  |         |          |          |
| 310401                              | RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICIÓN A NIIF             |         | 5.079,68 |          |
| 1102040101                          | Anticipo Compra Sistema Informático                                |         |          | 5.079,68 |
|                                     | <i>P/R Sistema Informático que no se utiliza y no nos facturan</i> |         |          |          |

Elaborado por: Vanessa Vaca

## 2) SECCIÓN 4: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA NIIF PARA PYMES

Para la reclasificación de las cuentas corrientes y no corrientes se tomará en cuenta lo dispuesto en el siguiente párrafo de la Sección 4 de NIIF para PYMES:

Separación entre partidas corrientes y no corrientes

4.1 “Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, de acuerdo con los párrafos 4.5 a 4.8, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).”

Bajo estos parámetros se efectúa el siguiente diario de Reclasificación de cuentas de las partidas Corrientes y No Corrientes de la empresa ABC.

**Tabla N.º 17 Ajuste de los estados financieros**

| EMPRESA ABC                    |             |         |      |       |
|--------------------------------|-------------|---------|------|-------|
| DIARIO DE RECLASIFICACIÓN NIIF |             |         |      |       |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011    |             |         |      |       |
| CÓDIGO                         | Descripción | Parcial | DEBE | HABER |
|                                | 1           |         |      |       |



|                 |   |           |                  |                  |
|-----------------|---|-----------|------------------|------------------|
|                 | <b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>             |           | 46.994,90        |                  |
| <b>2,1E+09</b>  | Banco Promerica                             | 18.993,39 |                  |                  |
| <b>2,1E+09</b>  | Banco Guayaquil                             | 5.307,51  |                  |                  |
| <b>2,1E+09</b>  | Banco Pichincha Tarjeta Visa                | 22.694,00 |                  |                  |
|                 | <b>OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO</b> |           |                  | 44.108,91        |
|                 | Banco Promerica                             | 18.993,39 |                  |                  |
|                 | Banco Guayaquil                             | 5.307,51  |                  |                  |
|                 | Banco Pichincha Tarjeta Visa                | 19.808,01 |                  |                  |
|                 | <b>OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO</b> |           |                  |                  |
|                 | Banco Guayaquil                             |           |                  | 2.885,99         |
|                 | <b>2</b>                                    |           |                  |                  |
|                 | <b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>             |           |                  |                  |
| <b>21010102</b> | GMAC  |           | 7.406,74         |                  |
|                 | <b>OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO</b> |           |                  | 2.502,20         |
|                 | CORTO PLAZO                                 |           |                  |                  |
|                 | GMAC (Chevrolet Aveo . Activo 1.6L 4P STD)  | 2.502,20  |                  |                  |
|                 | <b>OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO</b> |           |                  | 4.904,54         |
|                 | LARGO PLAZO                                 |           |                  |                  |
|                 | GMAC (Chevrolet Aveo Activo 1.6L 4P STD) LP | 4.904,54  |                  |                  |
|                 | <b>TOTAL</b>                                |           | <b>54.401,64</b> | <b>54.401,64</b> |

Elaborado por: Vanessa Vaca

A continuación, se presenta el cuadro de Conciliación del Patrimonio al 01 de Enero del 2012

Tabla N.º 18 Conciliación del patrimonio

| <b>CONCILIACIÓN AL PATRIMONIO AL 01 DE ENERO DE 2012:</b> |   |                  |
|---|---|------------------|
| <b>Nota</b>   | <b>PATRIMONIO NEC AL 01 DE ENERO DEL 2012.</b>              | <b>24.062,19</b> |
| <b>1</b>  | <b>Activos que no cumplen con la Definición</b>             | -5.629,11        |
| <b>2</b>  | <b>Provisión Jubilación Patronal</b>                        | -5.708,83        |
| <b>3</b>  | <b>Provisión Desahucio</b>                                  | -185,4           |
| <b>4</b>  | <b>Activo por Impuesto Diferido por Jubilación Patronal</b> | 1.313,03         |
| <b>5</b>  | <b>Activo por Impuesto Diferido por Desahucio</b>           | 42,64            |
| <b>6</b>  | <b>Pasivos que no cumplen con la Definición</b>             | 21.422,07        |
|   | <b>PATRIMONIO NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2012</b>              | <b>35.316,59</b> |

|                |  |
|----------------|--|
| <b>NOTA 1:</b> | Se pudo determinar la existencia de activos que no cumplen con la definición tipificada en el marco conceptual de las NIIF, de acuerdo a LA SECCION 2: CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES DE LAS NIIF PARA PYMES |
| <b>NOTA 2:</b> | Conforme lo mencionado en la NIC 19 la cual señala que los beneficios de los trabajadores deben ser reconocidos desde el momento en el que ingresa a laborar el trabajador en la empresa.                      |
| <b>NOTA 3:</b> | Conforme lo mencionado en la NIC 19 la cual señala que los beneficios de los trabajadores deben ser reconocidos desde el momento en el que ingresa a laborar el trabajador en la empresa.                      |
| <b>NOTA 4:</b> | Este ajuste es generado debido a la diferencia existente entre la normativa tributaria vs la normativa contable  |
| <b>NOTA 5:</b> | Este ajuste es generado debido a la diferencia existente entre la normativa tributaria vs la normativa contable  |
| <b>NOTA 6:</b> | Se pudo determinar la existencia de pasivos que no cumplen con la definición tipificada en el marco conceptual de acuerdo a la SECCION 2: CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES DE LAS NIIF PARA PYMES              |

Elaborado por: Vanessa Vaca

En el Anexo 9 presentamos el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 de la empresa ABC, con cada de las cuentas clasificadas de acuerdo con lo establecidos por las políticas de las NIIF

Según los ajustes realizados en el 2011, y después de revisar los Estados Financieros del 2012, se realizaron los siguientes ajustes:

1.- En los Activos Fijos, que según las NIIF ahora toman el nombre de Propiedad Planta y Equipo, y basándonos en la Sección 17 de NIIF para PYMES, se realizó el ajuste de los saldos que se quedaron pendientes de las siguientes partidas

- Equipo de cómputo
- Maquinaria y Equipo
- Muebles y Enseres

Para la realización del ajuste del presupuesto se tomará en cuenta lo establecido en la Sección 28 y 29 de NIIF para Pymes, donde se ejecutó los ajustes de Jubilación Patronal y Desahucio y los respectivos Impuestos Diferidos generados, debido a las diferencias resultantes producto del análisis entre la nómina de la empresa.

**Tabla N.º 19 Ajustes de Activos Fijos**

| EMPRESA ABC                         |   |         |                 |                 |
|-------------------------------------|---|---------|-----------------|-----------------|
| AJUSTES DE DIARIO PROPUESTOS NIIF   |   |         |                 |                 |
| Ajustes al 31 de diciembre del 2012 |   |         |                 |                 |
| CÓDIGO                              | DESCRIPCIÓN   | PARCIAL | DEBE            | HABER           |
|                                     | <b>1</b>  |         |                 |                 |
|                                     | <b>Depreciación Acumulada</b>                                 |         |                 |                 |
| 12010206                            | EQUIPO DE COMPUTO   |         | 20,87           |                 |
| 12010210                            | MAQUINARIA Y EQUIPO   |         | 12,58           |                 |
| 12010202                            | MUEBLES Y ENSERES   |         | 67,68           |                 |
| 310402                              | <b>RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICIÓN A NIIF</b> |         |                 | 101,13          |
|                                     | <b>Activos Fijos</b>  |         |                 |                 |
|                                     | Equipo de Computo   | 20,87   |                 |                 |
|                                     | Maquinaria y Equipo   | 12,58   |                 |                 |
|                                     | Muebles y Enseres   | 67,68   |                 |                 |
|                                     | <i>P/R Por Aplicación de Políticas Contables</i>              |         |                 |                 |
|                                     | <b>2</b>  |         |                 |                 |
| 22010301                            | BONIFICACION POR JUBILACION POR PAGAR                         |         | 501,82          |                 |
| 310402                              | <b>RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICIÓN A NIIF</b> |         |                 | 501,82          |
|                                     | <i>P/R Jubilación Empleados</i>                               |         |                 |                 |
|                                     | <b>3</b>  |         |                 |                 |
| 310402                              | <b>RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANSICIÓN A NIIF</b> |         | 557,69          |                 |
| 22010302                            | BONIFICACION POR DESAHUCIO POR PAGAR                          |         |                 | 557,69          |
|                                     | <i>P/R Provisión Acumulada Desahucio</i>                      |         |                 |                 |
|                                     | <b>TOTAL</b>  |         | <b>1.160,64</b> | <b>1.160,64</b> |

Elaborado por: Vanessa Vaca

Tomando en cuenta lo que establece la Sección 4, se realizó una reclasificación de cuentas de acuerdo a su grado de liquidez dividiendo las partidas contables en Corrientes y no Corrientes, cuyo detalle se presenta a continuación:

**Tabla N.º 20 Reclasificación de obligaciones a largo plazo**

| <b>EMPRESA ABC</b>                    |   |                |                   |                   |
|---------------------------------------|---|----------------|-------------------|-------------------|
| <b>DIARIO DE RECLASIFICACIÓN NIIF</b> |   |                |                   |                   |
| <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>    |   |                |                   |                   |
| <b>CÓDIGO</b>                         | <b>DESCRIPCIÓN</b>                          | <b>Parcial</b> | <b>DEBE</b>       | <b>HABER</b>      |
|                                       | <b>1</b>                                    |                |                   |                   |
|                                       | <b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>             |                | 13.697,35         |                   |
| <b>21010102</b>                       | GMAC  |                |                   |                   |
|                                       | <b>OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO</b> |                |                   | 4.314,38          |
|                                       | CORTO PLAZO                                 | 4.314,38       |                   |                   |
|                                       | GMAC (Chevrolet Aveo Activo 1.6L 4P STD)    |                |                   |                   |
|                                       | <b>OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO</b> |                |                   | 9.382,97          |
|                                       | LARGO PLAZO                                 | 9.382,97       |                   |                   |
|                                       | GMAC (Chevrolet Aveo Activo 1.6L 4P STD) LP |                |                   |                   |
|                                       | <b>2</b>                                    |                |                   |                   |
|                                       | <b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>             |                | 332.699,98        |                   |
| <b>2101060103</b>                     | Banco Guayaquil                             | 2.885,99       |                   |                   |
| <b>2101060104</b>                     | Banco Pichincha Tarjeta Visa                | 2.238,20       |                   |                   |
|                                       | Banco Internacional 1                       | 189.340,68     |                   |                   |
|                                       | Banco Internacional 2                       | 138.235,11     |                   |                   |
|                                       | <b>OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO</b> |                |                   | 180.504,21        |
|                                       | Banco Guayaquil                             | 2.885,99       |                   |                   |
|                                       | Banco Pichincha Tarjeta Visa                | 2.238,20       |                   |                   |
|                                       | Banco Internacional 1                       | 73.658,63      |                   |                   |
|                                       | Banco Internacional 2                       | 101.721,39     |                   |                   |
|                                       | <b>OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO</b> |                |                   | 152.195,77        |
|                                       | Banco Internacional 1                       | 115.682,05     |                   |                   |
|                                       | Banco Internacional 2                       | 36.513,72      |                   |                   |
|                                       | <b>TOTAL</b>                                |                | <b>346.397,33</b> | <b>346.397,33</b> |

Elaborado por: Vanessa Vaca

**Tabla N.º 21 Conciliación del patrimonio del periodo 2012**

| <b>EMPRESA ABC</b>                 |   |                   |
|------------------------------------|---|-------------------|
| <b>CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO</b> |   |                   |
| <b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b>  |   |                   |
| <b>1</b>                           | <b>EFFECTO NETO DE LOS AJUSTES AL PERIODO DE TRANSICIÓN</b> | <b>11.254,40</b>  |
| <b>2</b>                           | <b>REVERSIONES DE LOS ASIENTOS REALIZADOS</b>               | <b>602,95</b>     |
| <b>3</b>                           | <b>AJUSTES CON AFECTACIÓN A RESULTADO DEL EJERCICIO</b>     | <b>45,26</b>      |
|                                    | <b>PATRIMONIO NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2012</b>              | <b>117.120,87</b> |
| <b>NOTA 1:</b>                     | Ajustes generados al Periodo de Transición                  |                   |
| <b>NOTA 2:</b>                     | Reversiones de los Ajustes Realizados Contablemente         |                   |
| <b>NOTA 3:</b>                     | Ajustes Realizados al Periodo Comparativo                   |                   |

Elaborado por: Vanessa Vaca

### **3.4 Valoración de la propuesta**

La presente investigación fue valorada por los administradores responsables del departamento financiero y contable de la entidad y por funcionarios externos como son los miembros de la junta directiva, demás socios en general, donde se tomó la referencia los siguientes puntos.

El gerente financiero y administrativo aprobó el proceso planteado para la conversión y aplicación de la NIIF puesto que en la actualidad la empresa se encuentra obligada a diseñar un plan de implementación para la adopción de la NIIF por primera vez, a fin de elaborar los estados financieros según los parámetros establecidos por el ente regulador.

De igual manera los trabajadores del área operativa recibieron las capacitaciones necesarias que les permitió disipar las dudas concernientes a temas relacionados con la conversión de las NEC a NIIF, cuyos beneficios les corresponde.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### CONCLUSIONES

- Por medio de la fundamentación retórica se pudo conceptualizar los temas más importantes que intervienen en el proceso de implantación de las NIIF para PYMES, con el fin de sustentar bibliográficamente todas las normas y políticas establecidas por la Superintendencia de Compañías para el proceso de transformación de NIC a NIIF.
- Por medio de la aplicación de las encuestas a las principales compañías constructoras se pudo conocer el grado de factibilidad con la que cuenta la propuesta investigativa, así como también las falencias presentadas en la empresa ABC, y el nivel de conocimiento de las NIIF que tiene la empresa.
- El diseño y aplicación del plan de implementación de las NIIF para PYMES en la empresa ABC., permitirá presentar información real en los Estados Financiero, cuyo tratamiento ayudará a minimizar el impacto que genera la adopción de las NIIF por primera vez, evitando con ello posibles multas aplicada por evasión de impuestos.
- La Junta directiva y administrativa de la empresa ABC, evaluaron los procedimientos empleados en el plan de implementación de las NIIF, dando a conocer la importancia que tiene para ellos el plan de capacitación ya que no contaban con el conocimiento necesario para efectuar el procesos de transición para la correcta presentación de la información financiera, reconociendo que su aplicación les permitirá exponer una información económica real, la cual le posibilita a la empresa a acceder a nuevas negociaciones en mercados internacionales.

## **RECOMENDACIONES**

- Para ejecutar una correcta aplicación de las NIIF es necesario establecer un programa de capacitación al personal responsable de la preparación y custodia de la información financiera, dando a conocer de manera clara y oportuna todos los conocimientos concernientes a las normas contables vigentes en el Ecuador.
- Evaluar las políticas contables que posee la empresa con el fin de diseñar nuevas políticas basadas en los lineamientos que establece las NIIF para Pymes, dando a conocer sus resultados a todo el personal operativo y administrativo, de tal manera que estos puedan implantar las medidas correctivas necesarias tomando en cuenta las necesidades requeridas por la empresa.
- Dar a conocer el plan de implementación diseñado para la empresa a fin de que los trabajadores se familiaricen con las nuevas normas y políticas contables establecidas en el mismo, permitiéndoles con ello preparar una información financiera confiable y oportuna dentro de los parámetros establecidos por la Superintendencia de Compañías.

## BIBLIOGRAFÍA

- Avaluac. (2009). Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Ecuador. Quito.
- Constans, A. (2007). Normas Internacionales de Información financiera NIIF para PYMES.
- Freire Rodríguez, V. (2016). Guía de Aplicación Práctica sobre la Implementación de las NIIF en el Ecuador. Quito.
- Hansen, H. (2011). Adopción de las NIIF En el Ecuador, Teoría Práctica. Guayaquil: Textos del Pacífico S.A.
- IASB. (2009). NIIF Generales.
- IASB: International Accounting Standards Board. (2012). NIIF para PYMES.
- IASB (INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS). (2012). NIC.
- IFRS. (2013). NIIF para PYMES.
- Lara, L. (2011). NIIF para PYMES.
- Maya, E. (2014). Métodos y Técnicas de la Investigación. México: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Mentes contables, Enseñanza financiera, legal y tributaria. (25 de 02 de 2016). <http://mentescontables.com>. Recuperado el 05 de 12 de 2017, de <http://mentescontables.com/>: <http://mentescontables.com/seccion-35-transicion-a-la-niif-para-las-pymes/>
- NÚÑEZ, A. (02 de 05 de 2010). INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ANDINAMOTORS S.A”. Ambato, Tungurahua, Ecuador: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- Puente, W. (2012). Técnicas de la Investigación.
- Rodríguez, J., & Hidalgo, V. (2015). Guía de Aplicación Práctica sobre la Implementación de las NIIF en Quito: Dimedios.
- Romero, J. (2011). Intercambio Comercial.
- Superintendencia de Compañías del Ecuador. (2012). Comisión del proyecto para la aplicación de las NIIF. Quito-Ecuador.



# ANEXOS

## Anexo 1

|     | DETALLE  | No<br>Iniciado | Fecha de<br>Inicio | Fecha de<br>Finalización | Finalizado |
|-----|--|----------------|--------------------|--------------------------|------------|
| A.1 | “Diseño de un plan de trabajo para esta fase.  |                | 12/12/2016         | 27/12/2016               | SI         |
| A.2 | Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF PARA PYMES.”   |                | 12/12/2016         | 27/12/2016               | SI         |
| A.3 | “Mencionar los cumplimientos y exenciones en el periodo de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF para PYMES):”   |                |                    |                          |            |
|     | Cumplimientos: “En la adopción por primera vez de las NIIF para  |                |                    |                          |            |
|     | PYMES, una entidad no cambiara retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Secciones 35.9):” |                | SI                 |                          | NO         |
|     | “a) La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros”  |                |                    | X                        |            |
|     | “b) La contabilidad de coberturas”   |                |                    |                          | X          |
|     | “c) Estimaciones Contables”  |                |                    |                          | X          |
|     | “d) Operaciones discontinuas.”   |                |                    |                          | X          |
|     | “e) Medición de participaciones no controladas”  |                |                    |                          | X          |
|     | “Exenciones: Una entidad utilizara una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para PYMES (Sección 35) “                              |                |                    |                          |            |
|     | a) Combinación de Negocios.  |                |                    |                          | X          |
|     | b) Transacciones con pagos basados en anticipos.   |                |                    | X                        |            |
|     | c) Valor razonable como costo atribuido.   |                |                    | X                        |            |
|     | d) Reevaluación como costo atribuido.  |                |                    | X                        |            |
|     | e) Diferencias de conversión acumuladas.   |                |                    |                          | X          |
|     | f) Impuestos diferidos.  |                |                    | X                        |            |
|     | g) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.”  |                |                    |                          | X          |

## ANEXOS

### Anexo 2

| B.1                        | Concepto   | Evaluación efectuada |    |          |     | Impacto evaluación |       |      |      |
|----------------------------|--|----------------------|----|----------|-----|--------------------|-------|------|------|
|                            |  | SI                   | NO | EN CURSO | N/A | ALTO               | MEDIO | BAJO | NULO |
| Reconocimiento y medición: |  |                      |    |          |     |                    |       |      |      |
|                            | “Instrumentos Financieros Básicos (Sección 11)”                            | X                    |    |          |     |                    |       | X    |      |
|                            | “Otros temas relacionados con Otros Instrumentos Financieros (Sección 12)” |                      |    |          | X   |                    |       |      | X    |
|                            | “Inventarios (Sección 13)”   | X                    |    |          |     |                    |       | X    |      |
|                            | “Inversiones en Asociadas (Sección 14)”                                    |                      |    |          | X   |                    |       |      | X    |
|                            | “Inversiones en negocios Conjuntos (Sección 15)”                           |                      |    |          | X   |                    |       |      | X    |
|                            | “Propiedades de Inversión (Sección 16)”                                    |                      |    |          | X   |                    |       |      | X    |
|                            | “Propiedades, Planta y Equipo (Sección 17)”                                | X                    |    |          |     |                    | X     |      |      |
|                            | “Activos Intangibles distinto de la Plusvalía (sección 18)”                |                      |    |          | X   |                    |       |      | X    |
|                            | “Combinaciones de Negocios y Plusvalía (Sección 19)”                       |                      |    |          | X   |                    |       |      | X    |
|                            | “Arrendamientos (Sección 20)”  |                      |    |          | X   |                    |       | X    | X    |
|                            | “Provisiones y Contingencias (Sección 21)”                                 | X                    |    |          |     |                    |       | X    |      |
|                            | “Pasivos y Patrimonio (Sección 22)”  | X                    |    |          |     |                    |       | X    |      |
|                            | “Ingresos de actividades ordinarias (Sección 23)”                          |                      |    |          | X   |                    |       |      | X    |
|                            | “Subvenciones del Gobierno (Sección 24)”                                   |                      |    |          | X   |                    |       |      | X    |
|                            | “Costos por prestamos (Sección 25)”  |                      |    |          | X   |                    |       |      | X    |
|                            | “Pagos basados en acciones (Sección 26)”                                   |                      |    |          | X   |                    |       |      | X    |
|                            | “Deterioro del valor de los activos (Sección 27)”                          | X                    |    |          |     |                    |       |      | X    |

|  |   |  |  |   |  |   |   |   |
|--|---|--|--|---|--|---|---|---|
| “Beneficios a empleados (Sección 28)”  | X |  |  |   |  | X |   |   |
| “Impuesto a las ganancias (Sección 29)”  | X |  |  |   |  | X |   |   |
| “Conversión de la Moneda Extranjera (Sección 30)”  |   |  |  | X |  |   |   | X |
| “Hiperinflación (Sección 31)”  |   |  |  | X |  |   |   | X |
| “Actividades especiales (Sección 34)”  |   |  |  | X |  |   |   | X |
| PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS   |   |  |  |   |  |   |   |   |
| “Adopción por primera vez de las NIF para las PYMES (Sección 35)”                              | X |  |  |   |  | X |   |   |
| “Presentación de Estados Financieros (Sección 3)”  | X |  |  |   |  | X |   |   |
| “Estado de Situación Financiera (Sección 4)”   | X |  |  |   |  | X |   |   |
| “Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados (Sección 5)”                             | X |  |  |   |  |   | X |   |
| “Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados Y Ganancias Acumuladas (Sección 6)” | X |  |  |   |  | X |   |   |
| “Estado de Flujos de Efectivo (Sección 7)”   | X |  |  |   |  |   | X |   |
| “Estados Financieros Consolidados y Separados (Sección 9)”                                     | X |  |  |   |  |   | X |   |
| “Políticas contables, Estimaciones y Errores (Sección 10)”                                     | X |  |  |   |  |   | X |   |
| “Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)”                    | X |  |  |   |  |   |   | X |
| “Información a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)”                                 |   |  |  | X |  |   |   | X |

### Anexo 3

|             |   | Si       | No | En curso |
|-------------|---|----------|----|----------|
| <b>C.1.</b> | “Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujos de datos y procesos.”   | X        |    |          |
| <b>C.2.</b> | Conciliaciones.<br>“Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo  | X        |    |          |
|             | NEC al patrimonio neto bajo NIIF para las PYMES, al 01 de enero 2011 (período de transición, del tercer grupo).”  | X        |    |          |
|             |   | Si       | No | En curso |
| <b>C.3.</b> | “Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros demuestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en las notas.” |          |    | X        |
|             | “Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF  |          |    |          |
|             | PARA LAS PYMES, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo.”   | X        |    |          |
| <b>C.4.</b> | <b>APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERÍODO DE TRANSICIÓN:</b>   |          |    |          |
|             | “Por la Junta General de Socios o Accionistas   | X        |    |          |
|             | Por Organismo Facultado según estatutos (Identificar)   |          |    |          |
|             | Fecha de aprobación”  | 12/12/16 |    |          |

## Anexo 4

| <b>EMPRESA ABC.</b>                   |  |                                 |
|---------------------------------------|--|---------------------------------|
| <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> |  |                                 |
| <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>    |  |                                 |
| <b>CÓDIGO</b>                         | <b>CUENTAS</b>                             | <b>Saldos NEC<br/>31-Dic-11</b> |
| <b>1</b>                              | <b>ACTIVO</b>                              | 2.865.916,53                    |
| <b>1.1</b>                            | <b>CORRIENTE</b>                           | 2.274.278,36                    |
| <b>1.1.01</b>                         | <b>DISPONIBLE</b>                          | 24.781,72                       |
| <b>1.1.01.01</b>                      | <b>CAJA</b>                                | 700                             |
| <b>1.1.01.01.02</b>                   | <b>Caja Chica</b>                          | 500                             |
| <b>1.1.01.01.02.01</b>                | <b>Caja Chica Administración</b>           | 200                             |
| <b>1.1.01.01.02.02</b>                | <b>Caja Chica Departamento Legal</b>       | 100                             |
| <b>1.1.01.01.02.03</b>                | <b>Caja Chica Marco Vela</b>               | 100                             |
| <b>1.1.01.01.02.06</b>                | <b>Caja Chica Técnicos</b>                 | 100                             |
| <b>1.1.01.01.03</b>                   | <b>Fondos de Obras</b>                     | 200                             |
| <b>1.1.01.01.03.02</b>                | <b>Fondo de Obras</b>                      | 200                             |
| <b>1.1.01.02</b>                      | <b>BANCOS</b>                              | 23.981,72                       |
| <b>1.1.01.02.01</b>                   | <b>Cta. Cte. Banco Pichincha</b>           | 15.478,03                       |
| <b>1.1.01.02.02</b>                   | <b>Cta. Cte. Banco Pichincha 2</b>         | 1.041,78                        |
| <b>1.1.01.02.03</b>                   | <b>Cta. Cte. Produbanco</b>                | 19,5                            |
| <b>1.1.01.02.04</b>                   | <b>Cta. Cte. Promerica</b>                 | 1.012,55                        |
| <b>1.1.01.02.05</b>                   | <b>Cta. Cte. Banco del Pacífico</b>        | 771,65                          |
| <b>1.1.01.02.06</b>                   | <b>Cta. Cte. Banco Bolivariano</b>         | 1.639,38                        |
| <b>1.1.01.02.07</b>                   | <b>Cta. Cte. Banco Pichincha 3</b>         | 3.551,83                        |
| <b>1.1.01.02.08</b>                   | <b>Cta. Cte. Banco Sudamericano</b>        | 467                             |
| <b>1.1.01.03</b>                      | <b>COOPERATIVAS</b>                        | 100                             |
| <b>1.1.01.03.01</b>                   | <b>Alianza del Valle</b>                   | 100                             |
| <b>1.1.02</b>                         | <b>EXIGIBLE</b>                            | 1.456.742,67                    |
| <b>1.1.02.01</b>                      | <b>CTAS. Y DOCS. POR COBRAR</b>            | 1.057.867,13                    |
| <b>1.1.02.01.01</b>                   | <b>CLIENTES LARGO PLAZO</b>                | 1.042.408,74                    |
| <b>1.1.02.01.01.01</b>                | <b>Cuentas por Cobrar Clientes</b>         | 1.038.794,38                    |
| <b>1.1.02.01.01.02</b>                | <b>Cuentas por Cobrar Clientes Seguros</b> | 3.614,36                        |
| <b>1.1.02.01.04</b>                   | <b>GARANTÍAS</b>                           | 9.876,03                        |
| <u>1.1.02.01.04.02</u>                | <u>Garantía Arriendo</u>                   | 1.740,00                        |

|                           |  |            |
|---------------------------|--|------------|
| <b>1.1.02.01.04.03</b>    | Garantías Obras                                    | 8.136,03   |
| <b>1.1.02.01.05</b>       | Cuentas y Documentos por Cobrar Varios             | 5.582,36   |
| <b>1.1.02.01.05.02</b>    | Reclamos Pendientes Seguros y Reaseguros           | 5.582,36   |
| <b>1.1.02.04</b>          | ANTICIPOS  | 395.895,18 |
| <b>1.1.02.04.01</b>       | ANTICIPO ADMINISTRATIVOS                           | 11.079,68  |
| <b>1.1.02.04.01.01</b>    | Anticipo Compra Sistema Informático                | 9.579,68   |
| <b>1.1.02.04.01.07</b>    | Anticipo Promocionales                             | 1.500,00   |
| <b>1.1.02.04.02</b>       | ANTICIPO TERRENOS                                  | 258.733,45 |
| <b>1.1.02.04.02.05</b>    | Anticipo Compra Terreno Carcelén                   | 5.000,00   |
| <b>1.1.02.04.02.06</b>    | Anticipo Terreno Puertas del Sol                   | 253.733,45 |
| <b>1.1.02.04.03</b>       | ANTICIPO OBRAS                                     | 126.082,05 |
| <b>1.1.02.04.03.16</b>    | Anticipo Obra Pedregal San Carlos                  | 89.232,00  |
| <b>1.1.02.04.03.16.01</b> | Mano de Obra Pedregal San Carlos                   | 65.332,00  |
| <b>1.1.02.04.03.16.02</b> | Muebles Pedregal San Carlos                        | 23.900,00  |
| <b>1.1.02.04.03.17</b>    | Anticipo Obra Colinas del Valle                    | 36.850,05  |
| <b>1.1.02.04.03.17.01</b> | Mano de Obra Colinas del Valle                     | 35.405,05  |
| <b>1.1.02.04.03.17.02</b> | Anticipo Pintura Obra Colinas del Valle            | 1.350,00   |
| <b>1.1.02.04.03.17.03</b> | Anticipo Ventanería Obra Colinas del Valle         | 95         |
| <b>1.1.02.05</b>          | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA           | 2.980,36   |
| <b>1.1.02.05.04</b>       | Anticipo Impuesto a la Renta                       | 2.974,37   |
| <b>1.1.02.05.06</b>       | Anticipo Impuesto a la Renta Retenido              | 5,99       |
| <b>1.1.03</b>             | REALIZABLE   | 792.753,97 |
| <b>1.1.03.01</b>          | CONSTRUCCIONES EN PROCESO                          | 792.753,97 |
| <b>1.1.03.01.01</b>       | Construcciones en Proceso General                  | 792.753,97 |
| <b>1.1.03.01.01.13</b>    | Construcciones en Proceso Obras Pedregal San Carlo | 629.380,94 |
| <b>1.1.03.01.01.14</b>    | Construcciones en Proceso Obra Colinas del Valle   | 155.639,83 |
| <b>1.1.03.01.01.16</b>    | Construcciones en Proceso Obra Verónica            | 7.733,20   |
| <b>1,2</b>                | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO                          | 591.638,17 |
| <b>1.2.01</b>             | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO                          | 591.638,17 |
| <b>1.2.01.01</b>          | NO DEPRECIABLES                                    | 556.020,00 |
| <b>1.2.01.01.03</b>       | Terreno Calderón lote 2, Calle Quitus              | 84.520,00  |
| <b>1.2.01.01.04</b>       | Terreno Pedregal de San Carlos                     | 260.000,00 |
| <b>1.2.01.01.05</b>       | Terreno Marianitas                                 | 26.500,00  |

|                            |   |                     |
|----------------------------|---|---------------------|
| <b>1.2.01.01.06</b>        | Terreno Puento 2                              | 100.000,00          |
| <b>1.2.01.01.07</b>        | Terreno Verónica                              | 85.000,00           |
| <b>1.2.01.02</b>           | DEPRECIABLES                                  | 35.618,17           |
| <b>1.2.01.02.01</b>        | Muebles y Enseres                             | 7.077,98            |
| <b>1.2.01.02.02</b>        | Depreciación Acumulada Muebles y Enseres      | -3.252,35           |
| <b>1.2.01.02.03</b>        | Equipo de Oficina                             | 622,5               |
| <b>1.2.01.02.04</b>        | Depreciación Acumulada Equipo de Oficina      | -93,6               |
| <b>1.2.01.02.05</b>        | Equipo de Computo                             | 5.446,89            |
| <b>1.2.01.02.06</b>        | Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo      | -4.800,14           |
| <b>1.2.01.02.07</b>        | Vehículo                                      | 46.044,05           |
| <b>1.2.01.02.08</b>        | Depreciación Acumulada Vehículo               | -21.973,12          |
| <b>1.2.01.02.09</b>        | Maquinaria y Equipo                           | 5.209,44            |
| <b>1.2.01.02.10</b>        | Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo    | -1.739,10           |
| <b>1.2.01.02.13</b>        | Equipo de construcción                        | 3.977,19            |
| <b>1.2.01.02.14</b>        | Depreciación Acumulada Equipo de Construcción | -901,57             |
| <i>Total por Activos :</i> |   | <b>2.865.916,53</b> |
| <i>Pasivos</i>             |   |                     |
| <b>2</b>                   | PASIVO  | 2.841.854,34        |
| <b>2,1</b>                 | PASIVO CORRIENTE                              | 101.433,34          |
| <b>2.1.01</b>              | CUENTAS POR PAGAR                             | 101.433,34          |
| <b>2.1.01.01</b>           | PROVEEDORES ADMINISTRATIVOS                   | 19.994,56           |
| <b>2.1.01.01.01</b>        | Proveedores Administrativos                   | 12.587,83           |
| <b>2.1.01.01.02</b>        | GMAC  | 7.406,73            |
| <b>2.1.01.02</b>           | PROVEEDORES OBRAS                             | 20.204,37           |
| <b>2.1.01.02.02</b>        | Materiales                                    | 20.204,37           |
| <b>2.1.01.03</b>           | RECURSOS HUMANOS                              | 5.647,37            |
| <b>2.1.01.03.01</b>        | Recursos Humanos                              | 5.647,37            |
| <b>2.1.01.03.01.04</b>     | Sueldos por Pagar                             | 4.539,87            |
| <b>2.1.01.03.01.05</b>     | Liquidaciones                                 | 726,29              |
| <b>2.1.01.03.01.08</b>     | Empleados Varios                              | 381,21              |
| <b>2.1.01.04</b>           | FISCALES                                      | 3.156,31            |
| <b>2.1.01.04.01</b>        | IESS  | 1.166,83            |
| <b>2.1.01.04.01.02</b>     | IESS por Pagar                                | 1.166,83            |



|                               |                                      |                     |
|-------------------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 2.1.01.04.02                  | SRI                                  | 1.989,48            |
| 2.1.01.04.02.03               | Impuestos Fiscales por Pagar         | 1.989,48            |
| 2.1.01.05                     | CLIENTES                             | 5.435,83            |
| 2.1.01.05.01                  | Cientes                              | 5.435,83            |
| 2.1.01.05.01.02               | Cuentas por pagar Personas Naturales | 5.435,83            |
| 2.1.01.06                     | INSTITUCIONES FINANCIERAS            | 46.994,90           |
| 2.1.01.06.01                  | Bancos                               | 46.994,90           |
| 2.1.01.06.01.02               | Banco Promerica                      | 18.993,39           |
| 2.1.01.06.01.03               | Banco de Guayaquil                   | 8.193,50            |
| 2.1.01.06.01.04               | Visa Banco Pichincha                 | 19.808,01           |
| 2,2                           | PASIVO DIFERIDO                      | 2.740.421,00        |
| 2.2.01                        | PASIVO DIFERIDO                      | 2.740.421,00        |
| 2.2.01.01                     | ANTICIPOS DE CLIENTES                | 2.689.106,41        |
| 2.2.01.01.01                  | Cientes                              | 1.902.833,32        |
| 2.2.01.01.04                  | Depósitos por Confirmar              | 786.273,09          |
| 2.2.01.02                     | CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS        | 51.314,59           |
| 2.2.01.02.01                  | Vela María                           | 1.125,15            |
| 2.2.01.02.03                  | Vela Marco (Tarjeta Visa)            | 8.065,23            |
| 2.2.01.02.04                  | Borja Carlos                         | 42.124,21           |
| <i>Total por Pasivos :</i>    |                                      | <b>2.841.854,34</b> |
| <i>Patrimonio</i>             |                                      |                     |
| 3                             | PATRIMONIO                           | 24.062,19           |
| 3,1                           | CAPITAL                              | 24.062,19           |
| 3.1.01                        | CAPITAL SOCIAL                       | 205.760,00          |
| 3.1.01.01                     | Capital Social                       | 205.760,00          |
| 3.1.01.01                     | Capital Social                       | 205.760,00          |
| 3.1.03                        | RESERVA LEGAL                        | 4.648,01            |
| 3.1.03.01                     | Reserva Legal                        | 4.648,01            |
| 3.1.06                        | RESULTADOS DEL EJERCICIO             | -186.345,82         |
| 3.1.06.01                     | Pérdida Presente Ejercicio           | -186.345,82         |
| <i>Total, por Patrimonio:</i> |                                      | <b>24.062,19</b>    |
| Total, Pasivo Patrimonio      |                                      | <b>2.865.916,53</b> |



|               |                        |  |                 |    |               |      |                 |
|---------------|------------------------|--|-----------------|----|---------------|------|-----------------|
| 1<br>-abr.-08 | EQUIPO DE CONSTRUCCION | COMPRESOR FINI 2HP 140PSI 110V TANQUE DE 50 LITROS CABEZAL DE DOBLE PISTON CON POLEA           | 395,00          | 0% | 108,63        | ,29  | 286,38          |
| 1<br>-jun.-08 | EQUIPO DE CONSTRUCCION | REBAJADORA C   | 190,90          | 0% | 49,32         | ,59  | 141,58          |
| 1<br>-jun.-08 | EQUIPO DE CONSTRUCCION | AMOLADORA 7  | 192,90          | 0% | 49,83         | ,61  | 143,07          |
| 1<br>-jun.-08 | EQUIPO DE CONSTRUCCION | SOLDADORA LI   | 419,00          | 0% | 108,24        | ,49  | 310,76          |
| 1<br>-jun.-08 | EQUIPO DE CONSTRUCCION | REPUESTOS PARA SOLDADORA   | 130,37          | 0% | 33,68         | ,09  | 96,69           |
| 8<br>-dic.-08 | EQUIPO DE CONSTRUCCION | ELEVADOR PLUMA BAGANT 300KG S/M, MOTOR A GASOLINA VANGUARD 13HP, BALDE PARA ELEVADOR 60 LITROS | 2.649,02        | 0% | 551,88        | 2,08 | 2.097,14        |
|               |                        | <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>3.977,19</b> |    | <b>901,57</b> |      | <b>3.075,62</b> |
|               |                        |  |                 |    |               |      |                 |
| 1<br>-ene.-07 | MAQUINARIA Y EQUIPO    | MACHETES   | 5,65            | 0% | 3,57          | ,05  | 2,08            |
| 1<br>-ene.-07 | MAQUINARIA Y EQUIPO    | CEGUETA  | 5,20            | 0% | 3,30          | ,04  | 1,90            |
| 1<br>-ene.-07 | MAQUINARIA Y EQUIPO    | PALAS  | 13,00           | 0% | 8,24          | ,11  | 4,76            |
| 1<br>-ene.-07 | MAQUINARIA Y EQUIPO    | PICOS  | 15,40           | 0% | 9,76          | ,13  | 5,64            |
| 1<br>-ene.-07 | MAQUINARIA Y EQUIPO    | CABO   | 28,00           | 0% | 17,74         | ,23  | 10,26           |
| 1<br>-ene.-07 | MAQUINARIA Y EQUIPO    | ASPIRADORA   | 102,20          | 0% | 64,73         | ,85  | 37,47           |
| 1<br>-ene.-07 | MAQUINARIA Y EQUIPO    | HIDROLIMPIADORA  | 192,86          | 0% | 122,14        | ,61  | 70,72           |
| 1<br>-feb.-07 | MAQUINARIA Y EQUIPO    | TABLEROS DE ENCOFRADO  | 940,80          | 0% | 538,88        | ,84  | 401,92          |
| 1<br>-feb.-07 | MAQUINARIA Y EQUIPO    | CAJONERA PARA CONCRETERA   | 135,00          | 0% | 81,75         | ,13  | 53,25           |
| 1<br>-nov.-07 | MAQUINARIA Y EQUIPO    | TARRAJA  | 234,42          | 0% | 81,95         | ,95  | 152,47          |
| 1<br>-nov.-07 | MAQUINARIA Y EQUIPO    | LLAVE DE TUBO  | 4,21            | 0% | 1,47          | ,04  | 2,74            |
| 1<br>-ene.-08 | MAQUINARIA Y EQUIPO    | ATORNILLADOR   | 129,00          | 0% | 38,70         | ,08  | 90,30           |
| 3<br>-jul.-08 | MAQUINARIA Y EQUIPO    | AMOLADORA BYD 7 -"9"   | 150,00          | 0% | 37,50         | ,25  | 112,50          |

|                |                         |   |                 |    |                 |      |                 |
|----------------|-------------------------|---|-----------------|----|-----------------|------|-----------------|
| 1<br>9-sep.-08 | MAQUINARI<br>A Y EQUIPO | CONCRETERA SANGT                              | 3,199,39        | 0% | 719,87          | 6,66 | 2,479,52        |
| 2<br>4-mar.-09 | MAQUINARI<br>A Y EQUIPO | PELADOR DE CABLES                             | 16,79           | 0% | 2,94            | ,14  | 13,85           |
| 2<br>4-mar.-09 | MAQUINARI<br>A Y EQUIPO | PINZA PUNTA LARGA 8"                          | 2,95            | 0% | 0,52            | ,02  | 2,43            |
| 2<br>4-mar.-09 | MAQUINARI<br>A Y EQUIPO | ALICATE 8" AISLAND                            | 3,21            | 0% | 0,56            | ,03  | 2,65            |
| 2<br>4-mar.-09 | MAQUINARI<br>A Y EQUIPO | DIAGONAL 8" AISLAND                           | 3,15            | 0% | 0,55            | ,03  | 2,60            |
| 2<br>4-mar.-09 | MAQUINARI<br>A Y EQUIPO | LLAVE DE TUBO 8" USO PESADO C/GRIP            | 3,23            | 0% | 0,56            | ,03  | 2,67            |
| 2<br>4-mar.-09 | MAQUINARI<br>A Y EQUIPO | LLAVE P/TUBO 10" STILLSON                     | 5,84            | 0% | 1,02            | ,05  | 4,82            |
| 2<br>4-mar.-09 | MAQUINARI<br>A Y EQUIPO | PLAYO AISLADO 8" PRETUL                       | 3,19            | 0% | 0,56            | ,03  | 2,63            |
| 2<br>4-mar.-09 | MAQUINARI<br>A Y EQUIPO | PORTA HERRAMIENTAS ELECTRICISTA               | 15,95           | 0% | 2,79            | ,13  | 13,16           |
|                |                         | <b>TOTAL, GENERAL</b>                         | <b>5.209,44</b> |    | <b>1.739,10</b> |      | <b>3.470,34</b> |
|                |                         |   |                 |    |                 |      |                 |
| 1<br>9-feb.-09 | EQUIPO DE<br>OFICINA    | FAX PAPEL NORMAL PANASONIC SERIE X8IBBC015091 | 129,70          | 0% | 23,79           | ,08  | 105,91          |
| 6<br>-ago.-09  | EQUIPO DE<br>OFICINA    | TELEFONO MUTIMEDIA MARCA PANASONIC KXT-7730   | 134,40          | 0% | 19,04           | ,12  | 115,36          |
| 6<br>-ago.-09  | EQUIPO DE<br>OFICINA    | TARJETA PARA 2 LINEAS Y 8 EXTENSIONES         | 358,40          | 0% | 50,77           | ,99  | 307,63          |
|                |                         | <b>TOTAL GENERAL</b>                          | <b>622,50</b>   |    | <b>93,60</b>    |      | <b>528,90</b>   |
|                |                         |   |                 |    |                 |      |                 |
| 1<br>-jul.-05  | MUEBLES Y<br>ENSERES    | Cajoneras                                     | 120,00          | 0% | 66,00           | ,00  | 54,00           |
| 1<br>-oct.-05  | MUEBLES Y<br>ENSERES    | Escritorio 100x180 con 3 cajones              | 70,00           | 0% | 36,75           | ,58  | 33,25           |
| 1<br>-oct.-05  | MUEBLES Y<br>ENSERES    | Mesa de Computador Para Computador            | 35,00           | 0% | 18,38           | ,29  | 16,63           |
| 1<br>-oct.-05  | MUEBLES Y<br>ENSERES    | Archivador con 4 gavetas                      | 285,00          | 0% | 149,63          | ,38  | 135,38          |
| 1<br>-oct.-05  | MUEBLES Y<br>ENSERES    | Silla Secretaria                              | 45,00           | 0% | 23,63           | ,38  | 21,38           |
| 1<br>-dic.-06  | MUEBLES Y<br>ENSERES    | Estación de Trabajo                           | 297,04          | 0% | 121,29          | ,48  | 175,75          |
| 1<br>-dic.-06  | MUEBLES Y<br>ENSERES    | Estación de Trabajo                           | 228,05          | 0% | 93,12           | ,90  | 134,93          |
| 1<br>-dic.-06  | MUEBLES Y<br>ENSERES    | Estación de Trabajo                           | 228,05          | 0% | 93,12           | ,90  | 134,93          |

|                |                      |                             |        |    |        |     |        |
|----------------|----------------------|-----------------------------|--------|----|--------|-----|--------|
| 1<br>-dic.-06  | MUEBLES Y<br>ENSERES | Estación de Trabajo         | 192,57 | 0% | 78,63  | ,60 | 113,94 |
| 1<br>-dic.-06  | MUEBLES Y<br>ENSERES | Estación de Trabajo         | 192,57 | 0% | 78,63  | ,60 | 113,94 |
| 1<br>-dic.-06  | MUEBLES Y<br>ENSERES | Estación de Trabajo         | 192,57 | 0% | 78,63  | ,60 | 113,94 |
| 1<br>-dic.-06  | MUEBLES Y<br>ENSERES | Estación de Trabajo         | 192,57 | 0% | 78,63  | ,60 | 113,94 |
| 1<br>-dic.-06  | MUEBLES Y<br>ENSERES | Estación de Trabajo         | 213,11 | 0% | 87,02  | ,78 | 126,09 |
| 1<br>-dic.-06  | MUEBLES Y<br>ENSERES | Sillón Individual           | 252,51 | 0% | 103,11 | ,10 | 149,40 |
| 1<br>-dic.-06  | MUEBLES Y<br>ENSERES | Sillón Doble                | 622,37 | 0% | 254,14 | ,19 | 368,24 |
| 1<br>-dic.-06  | MUEBLES Y<br>ENSERES | Sillón Triple               | 768,28 | 0% | 313,71 | ,40 | 454,57 |
| 1<br>-dic.-06  | MUEBLES Y<br>ENSERES | Archivador de Madera        | 232,43 | 0% | 94,91  | ,94 | 137,52 |
| 1<br>-dic.-06  | MUEBLES Y<br>ENSERES | Sillas                      | 268,00 | 0% | 109,43 | ,23 | 158,56 |
| 1<br>-dic.-06  | MUEBLES Y<br>ENSERES | Sillas de Secretaria        | 259,32 | 0% | 105,89 | ,16 | 153,43 |
| 1<br>-dic.-06  | MUEBLES Y<br>ENSERES | SILLON Gerencial            | 107,72 | 0% | 43,99  | ,90 | 63,73  |
| 1<br>8-jul.-07 | MUEBLES Y<br>ENSERES | SILLAS PERUGIA BLANCO       | 39,09  | 0% | 15,25  | ,33 | 23,84  |
| 1<br>8-jul.-07 | MUEBLES Y<br>ENSERES | MESA MURCIA CUADRADA BLANCO | 73,11  | 0% | 24,98  | ,61 | 48,13  |
| 1<br>-sep.-07  | MUEBLES Y<br>ENSERES | SILLA SECRETARIA CON BRAZO  | 75,00  | 0% | 25,00  | ,63 | 50,00  |
| 1<br>-sep.-07  | MUEBLES Y<br>ENSERES | SILLA SECRETARIA SIN BRAZO  | 75,00  | 0% | 25,00  | ,63 | 50,00  |
| 1<br>-sep.-07  | MUEBLES Y<br>ENSERES | SILLON TRIPERSONAL CUERINA  | 310,80 | 0% | 103,60 | ,59 | 207,20 |
| 1<br>-sep.-07  | MUEBLES Y<br>ENSERES | SILLON EJECUTIVO            | 135,30 | 0% | 45,10  | ,13 | 90,20  |
| 1<br>-sep.-07  | MUEBLES Y<br>ENSERES | ARCHIVADOR 4 CAJONES METAL  | 330,00 | 0% | 110,00 | ,75 | 220,00 |
| 1<br>-mar.-08  | MUEBLES Y<br>ENSERES | CAJONERA METALICA           | 90,00  | 0% | 25,50  | ,75 | 64,50  |
| 1<br>-jun.-08  | MUEBLES Y<br>ENSERES | CAJONERA METALICA           | 190,00 | 0% | 49,08  | ,58 | 140,92 |
| 1<br>-jul.-08  | MUEBLES Y<br>ENSERES | CAJONERA METALICA           | 94,60  | 0% | 23,65  | ,79 | 70,95  |

|                |                      |  |                 |    |                 |     |                  |
|----------------|----------------------|--|-----------------|----|-----------------|-----|------------------|
| 1<br>5-sep.-08 | MUEBLES Y<br>ENSERES | SILLAS DE VISITA EN CUERINA                            | 480,00          | 0% | 112,00          | ,00 | 368,00           |
| 9<br>-feb.-09  | MUEBLES Y<br>ENSERES | ARCHIVADOR ALTO DE 900 CURVO Y 9 SOPORTES 2" ECONOMICO | 152,91          | 0% | 29,31           | ,27 | 123,60           |
| 3<br>0-sep.-09 | MUEBLES Y<br>ENSERES | SILLA SECRETARIA                                       | 80,00           | 0% | 10,00           | ,67 | 70,00            |
| 3<br>0-sep.-10 | MUEBLES Y<br>ENSERES | SILLON EUFORIA (ARQ.BORJA)                             | 150,00          | 0% | 15,00           | ,25 | 135,00           |
|                |                      | <b>TOTAL, GENERAL</b>                                  | <b>7.077,98</b> |    | <b>3.252,35</b> |     | <b>3.825,63</b>  |
|                |                      | <b>TOTAL, ACTIVOS</b>                                  |                 |    |                 |     | <b>35.618,17</b> |

## Anexo 6

EMPRESA ABC  
ANTICIPO DE CLIENTES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

| Cuenta   | Cliente                           | Sustento | Detalle      | Fecha del Documento | Fecha de Vencimiento | 31/12/2011 | Valor            | Ajuste |    | Valor Reclasificado o Ajustado |
|----------|-----------------------------------|----------|--------------|---------------------|----------------------|------------|------------------|--------|----|--------------------------------|
| 22010101 | CABRERA CAMPANA IRMA ELENA        | CONTRATO | PAGO CREDITO | 10/5/2005           | 14/4/2010            | VENCIDOS   | 480              |        | SI | 480                            |
| 22010101 | CHICAIZA CHICAIZA POMPEYO ANTONIO | CONTRATO | PAGO CREDITO | 10/1/2005           | 15/12/2009           | VENCIDOS   | 5.273,00         |        | SI | 5.273,00                       |
| 22010101 | GUAYTA RONQUILLO MONICA ROSARIO   | CONTRATO | PAGO CREDITO | 8/6/2005            | 13/5/2010            | VENCIDOS   | 721,25           |        | SI | 721,25                         |
| 22010101 | PILCO MARTINEZ ADRIANA            | CONTRATO | PAGO CREDITO | 22/2/2005           | 27/1/2011            | VENCIDOS   | 175,25           |        | SI | 175,25                         |
| 22010101 | SALAZAR LOZADA MIRIAM TERESA      | CONTRATO | PAGO CREDITO | 27/6/2005           | 1/6/2011             | VENCIDOS   | 674,8            |        | SI | 674,8                          |
| 22010101 | TANICUCHI MARUJA FLORENCIA        | CONTRATO | PAGO CREDITO | 13/1/2005           | 18/12/2009           | VENCIDOS   | 3.707,20         |        | SI | 3.707,20                       |
| 22010101 | VEGA AGUILERA NATALIA VANESA      | CONTRATO | PAGO CREDITO | 1/3/2005            | 3/2/2010             | VENCIDOS   | 510              |        | SI | 510                            |
| 22010101 | VIANA GUACHAGMIRA LIDIA MARISOL   | CONTRATO | PAGO CREDITO | 18/11/2004          | 23/10/2009           | VENCIDOS   | 3.298,00         |        | SI | 3.298,00                       |
|          | TOTALES                           |          |              |                     |                      |            | <b>14.839,50</b> |        |    | <b>14.839,50</b>               |

## Anexo 7

EMPRESA ABC  
DEPOSITOS POR CONFIRMAR  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

| Cuenta   | Cliente                           | Sustento | Fecha del Documento | Fecha de Vencimiento | 31/12/2011<br>VENCIDOS | Valor    | Ajuste |    | Valor Reclasificado o Ajustado |
|----------|-----------------------------------|----------|---------------------|----------------------|------------------------|----------|--------|----|--------------------------------|
|          |                                   |          |                     |                      |                        |          | NO     | SI |                                |
| 22010104 | ALARCON ALVARADO JORGE EDUARDO    | DEPOSITO | 13-ago.-07          | 24-ago.-11           | VENCIDOS               | 100      |        | SI | 100                            |
| 22010104 | AGUIRRE VENEGAS CRISTIAN MAURICIO | DEPOSITO | 1-nov.-07           | 24-ago.-11           | VENCIDOS               | 100      |        | SI | 100                            |
| 22010104 | AGUIRRE VENEGAS CRISTIAN MAURICIO | DEPOSITO | 3-dic.-07           | 24-ago.-11           | VENCIDOS               | 95       |        | SI | 95                             |
| 22010104 | AGUIRRE RECALDE FERNANDO OLIVEROS | DEPOSITO | 12-nov.-08          | 24-ago.-11           | VENCIDOS               | 200      |        | SI | 200                            |
| 22010104 | AGUIRRE RECALDE FERNANDO OLIVEROS | DEPOSITO | 1-dic.-08           | 24-ago.-11           | VENCIDOS               | 1.582,57 |        | SI | 1.582,57                       |
| 22010104 | AGUIRRE RECALDE FERNANDO OLIVEROS | DEPOSITO | 30-dic.-08          | 24-ago.-11           | VENCIDOS               | 1.000,00 |        | SI | 1.000,00                       |
| 22010104 | ANDRADE VALVERDE MONICA PATRICIA  | DEPOSITO | 20-mar.-08          | 24-ago.-11           | VENCIDOS               | 150      |        | SI | 150                            |
| 22010104 | ANDRADE VALVERDE MONICA PATRICIA  | DEPOSITO | 6-abr.-08           | 24-ago.-11           | VENCIDOS               | 150      |        | SI | 150                            |
| 22010104 | ANDRADE VALVERDE MONICA PATRICIA  | DEPOSITO | 12-may.-08          | 24-ago.-11           | VENCIDOS               | 150      |        |    | 150                            |
| 22010104 | GUZMAN LAURA FABIOLA              | DEPOSITO | 9-jul.-08           | 26-ago.-11           | VENCIDOS               | 100      |        |    | 100                            |
| 22010104 | ACOSTA CHAUCA JOSE LUIS           | DEPOSITO | 26-nov.-07          | 26-ago.-11           | VENCIDOS               | 130      |        |    | 130                            |
| 22010104 | HERNANDEZ VANEGAS LUIS EDUARDO    | DEPOSITO | 7-nov.-08           | 26-ago.-11           | VENCIDOS               | 262,8    |        |    | 262,8                          |
| 22010104 | SILVA AMENDAÑO MONICA CLEMENTINA  | DEPOSITO | 8-feb.-08           | 26-ago.-11           | VENCIDOS               | 400      |        |    | 400                            |
| 22010104 | JARA OLALLA KLEBER PATRICIO       | DEPOSITO | 26-mar.-08          | 26-ago.-11           | VENCIDOS               | 300      |        |    | 300                            |
| 22010104 | NARVAEZ RAMIREZ MOISES            | DEPOSITO | 26-dic.-06          | 30-ago.-11           | VENCIDOS               | 163,7    |        |    | 163,7                          |
| 22010104 | NARVAEZ RAMIREZ MOISES            | DEPOSITO | 27-sep.-07          | 30-ago.-11           | VENCIDOS               | 165      |        |    | 165                            |
| 22010104 | ORDOÑEZ ARIAS NINFA ANGELICA      | DEPOSITO | 17-ago.-06          | 30-ago.-11           | VENCIDOS               | 267      |        |    | 267                            |
| 22010104 | MENDEZ MENESES WILMER PATRICIO    | DEPOSITO | 7-ago.-07           | 31-ago.-11           | VENCIDOS               | 800      |        |    | 800                            |



|          |                                    |          |            |            |          |                 |  |  |                 |
|----------|------------------------------------|----------|------------|------------|----------|-----------------|--|--|-----------------|
| 22010104 | BOSMEDIANO DAVILA MARICELA FABIOLA | DEPOSITO | 1-ago.-07  | 31-ago.-11 | VENCIDOS | 250             |  |  | 250             |
| 22010104 | CHICAIZA DIAZ LUZ ANGELICA         | DEPOSITO | 16-oct.-06 | 31-ago.-11 | VENCIDOS | 216,5           |  |  | 216,5           |
|          | <b>TOTALES</b>                     |          |            |            |          | <b>6.582,57</b> |  |  | <b>6.582,57</b> |

### Anexo 8

| Cuenta    | Proveedor     | Sustento | Detalle                  | Fecha del Documento | Valor    | Ajuste |    | Valor Reclasificado o Ajustado | Recomendaciones  |
|-----------|---------------|----------|--------------------------|---------------------|----------|--------|----|--------------------------------|--|
|           |               |          |                          |                     |          | NO     | SI |                                |  |
| 1,102E+09 | MURILLO IVAN  | CONTRATO | SISTEMA INFORMATICO SIUG | 7/4/2005            | 5.079,68 |        |    | 5079,68                        |  |
| 1,102E+09 | GUZMAN CARLOS | CONTRATO | SISTEMA INFORMATICO BMS  | 18/1/2008           | 4.500,00 |        | X  |                                | SE JUSTIFICA CON LA FACTURA 2012 Y SE ACTIVA (INTANGIBLES) |
|           |               |          | <b>TOTAL, GENERAL</b>    |                     | 9.579,68 |        |    | 5079,68                        |  |

| <b>CÓDIGO</b>      | <b>CUENTAS</b>                     | <b>Saldos NEC<br/>31-dic-2012</b> |
|--------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| 1                  | ACTIVO                             | 2.592.852,00                      |
| 1.1                | CORRIENTE                          | 1.749.700,96                      |
| 1.1.01             | DISPONIBLE                         | 65.377,29                         |
| 1.1.01.01          | CAJA                               | 1.100,00                          |
| 1.1.01.01.02       | Caja Chica                         | 900,00                            |
| 1.1.01.01.02.01    | Caja Chica Administración          | 200,00                            |
| 1.1.01.01.02.02    | Caja Chica Departamento Legal      | 100,00                            |
| 1.1.01.01.02.03    | Caja Chica Marco Vela              | 100,00                            |
| 1.1.01.01.02.07    | Caja Chica Las Peñas               | 500,00                            |
| 1.1.01.01.03       | Fondos de Obras                    | 200,00                            |
| 1.1.01.01.03.02    | Fondo de Obras                     | 200,00                            |
| 1.1.01.02          | BANCOS                             | 64.277,29                         |
| 1.1.01.02.01       | Cta. Cte. Banco Pichincha          | 30.107,01                         |
| 1.1.01.02.02       | Cta. Cte. Banco Pichincha 2        | 4.522,88                          |
| 1.1.01.02.03       | Cta. Cte. Produbanco               | 3.230,93                          |
| 1.1.01.02.04       | Cta. Cte. Promerica                | 2.282,34                          |
| 1.1.01.02.05       | Cta. Cte. Banco del Pacífico       | 439,76                            |
| 1.1.01.02.06       | Cta. Cte. Banco Bolivariano        | 481,67                            |
| 1.1.01.02.07       | Cta. Cte. Banco Pichincha 3        | 7.212,66                          |
| 1.1.01.02.08       | Cta. Cte. Banco Sudamericano       | 15.287,65                         |
| 1.1.01.02.09       | Cta. Cte. Banco Internacional      | 712,39                            |
| 1.1.02             | EXIGIBLE                           | 1.225.918,14                      |
| 1.1.02.01          | CTAS. Y DOCS. POR COBRAR           | 937.516,10                        |
| 1.1.02.01.01       | CLIENTES LARGO PLAZO               | 921.296,13                        |
| 1.1.02.01.01.01    | Cuentas por Cobrar Clientes        | 921.052,33                        |
| 1.1.02.01.01.07    | Cuentas por Cobrar Clientes Varios | 243,80                            |
| 1.1.02.01.02       | EMPLEADOS                          | 500,00                            |
| 1.1.02.01.02.01    | Administrativos                    | 500,00                            |
| 1.1.02.01.02.01.04 | Arcos Diego                        | 100,00                            |
| 1.1.02.01.02.01.10 | Pilatuna Sandra                    | 400,00                            |
| 1.1.02.01.04       | GARANTÍAS                          | 9.332,89                          |

|                    |  |            |
|--------------------|--|------------|
| 1.1.02.01.04.02    | Garantía Arriendo                                  | 1.740,00   |
| 1.1.02.01.04.03    | Garantías Obras                                    | 7.592,89   |
| 1.1.02.01.05       | Cuentas y Documentos por Cobrar Varios             | 6.387,08   |
| 1.1.02.01.05.03    | Cta. por Cobrar Banco Sudamericano                 | 6.387,08   |
| 1.1.02.04          | ANTICIPOS  | 260.008,79 |
| 1.1.02.04.01       | ANTICIPO ADMINISTRATIVOS                           | 9.579,68   |
| 1.1.02.04.01.01    | Anticipo Compra Sistema Informático                | 9.579,68   |
| 1.1.02.04.02       | ANTICIPO TERRENOS                                  | 5.000,00   |
| 1.1.02.04.02.05    | Anticipo Compra Terreno Carcelén                   | 5.000,00   |
| 1.1.02.04.03       | ANTICIPO OBRAS                                     | 245.429,11 |
| 1.1.02.04.03.16    | Anticipo Obra Pedregal San Carlos                  | 167.956,00 |
| 1.1.02.04.03.16.01 | Mano de Obra Pedregal San Carlos                   | 139.931,00 |
| 1.1.02.04.03.16.02 | Muebles Pedregal San Carlos                        | 24.175,00  |
| 1.1.02.04.03.16.03 | Mano de Obra Pedregal Carpintería (Valencia Oscar) | 1.900,00   |
| 1.1.02.04.03.16.04 | Mano de Obra Pedregal Carpintería (Rocha Sandro)   | 1.950,00   |
| 1.1.02.04.03.17    | Anticipo Obra Colinas del Valle                    | 40.877,66  |
| 1.1.02.04.03.17.01 | Mano de Obra Colinas del Valle                     | 35.405,05  |
| 1.1.02.04.03.17.02 | Anticipo Pintura Obra Colinas del Valle            | 1.350,00   |
| 1.1.02.04.03.17.03 | Anticipo Ventanería Obra Colinas del Valle         | 95,00      |
| 1.1.02.04.03.17.04 | Anticipo Instalación Eléctrica Obra Colinas del Va | 4.027,61   |
| 1.1.02.04.03.20    | Anticipo Mano de Obra Las Peñas                    | 36.595,45  |
| 1.1.02.04.03.20.01 | Anticipo Mano de Obra Las Peñas                    | 35.580,45  |
| 1.1.02.04.03.20.02 | Anticipo Transporte Las Peñas                      | 1.015,00   |
| 1.1.02.05          | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA           | 28.393,25  |
| 1.1.02.05.04       | Anticipo Impuesto a la Renta                       | 28.380,98  |
| 1.1.02.05.06       | Anticipo Impuesto a la Renta Retenido              | 12,27      |
| 1.1.03             | REALIZABLE   | 458.405,53 |
| 1.1.03.01          | CONSTRUCCIONES EN PROCESO                          | 458.405,53 |
| 1.1.03.01.01       | Construcciones en Proceso General                  | 458.405,53 |
| 1.1.03.01.01.13    | Construcciones en Proceso Obras Pedregal San Carlo | 450.526,42 |
| 1.1.03.01.01.16    | Construcciones en Proceso Obra Verónica            | 7.879,11   |

|                            |   |                     |
|----------------------------|---|---------------------|
| 1,2                        | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO                     | 843.151,04          |
| 1.2.01                     | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO                     | 843.151,04          |
| 1.2.01.01                  | NO DEPRECIABLES                               | 796.500,00          |
| 1.2.01.01.04               | Terreno Pedregal de San Carlos                | 260.000,00          |
| 1.2.01.01.05               | Terreno Marianitas                            | 26.500,00           |
| 1.2.01.01.07               | Terreno Verónica                              | 110.000,00          |
| 1.2.01.01.08               | Terreno Puertas del Sol                       | 400.000,00          |
| 1.2.01.02                  | DEPRECIABLES                                  | 46.651,04           |
| 1.2.01.02.01               | Muebles y Enseres                             | 7.077,98            |
| 1.2.01.02.02               | Depreciación Acumulada Muebles y Enseres      | -3.349,91           |
| 1.2.01.02.03               | Equipo de Oficina                             | 622,50              |
| 1.2.01.02.04               | Depreciación Acumulada Equipo de Oficina      | -155,84             |
| 1.2.01.02.05               | Equipo de Computo                             | 5.941,89            |
| 1.2.01.02.06               | Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo      | -5.528,71           |
| 1.2.01.02.07               | Vehículo                                      | 69.314,05           |
| 1.2.01.02.08               | Depreciación Acumulada Vehículo               | -33.166,61          |
| 1.2.01.02.09               | Maquinaria y Equipo                           | 5.209,44            |
| 1.2.01.02.10               | Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo    | -2.259,97           |
| 1.2.01.02.13               | Equipo de construcción                        | 4.257,19            |
| 1.2.01.02.14               | Depreciación Acumulada Equipo de Construcción | -1.310,97           |
| <b>Total por Activos :</b> |   | <b>2.592.852,00</b> |
| <b>Pasivos</b>             |   |                     |
| 2                          | PASIVO  | 2.487.633,74        |
| 2,1                        | PASIVO CORRIENTE                              | 382.240,99          |
| 2.1.01                     | CUENTAS POR PAGAR                             | 382.240,99          |
| 2.1.01.01                  | PROVEEDORES ADMINISTRATIVOS                   | 15.592,67           |
| 2.1.01.01.01               | Proveedores Administrativos                   | 1.895,33            |
| 2.1.01.01.02               | GMAC  | 13.697,34           |
| 2.1.01.02                  | PROVEEDORES OBRAS                             | 10.722,42           |
| 2.1.01.02.02               | Materiales                                    | 10.722,42           |
| 2.1.01.03                  | RECURSOS HUMANOS                              | 21.226,51           |
| 2.1.01.03.01               | Recursos Humanos                              | 21.226,51           |
| 2.1.01.03.01.04            | Sueldos por Pagar                             | 5.077,31            |

|                                  |   |                     |
|----------------------------------|---|---------------------|
| 2.1.01.03.01.05                  | Liquidaciones                             | 726,29              |
| 2.1.01.03.01.07                  | 15 % Participación Trabajadores por Pagar | 9.931,19            |
| 2.1.01.03.01.08                  | Empleados Varios                          | 726,52              |
| 2.1.01.03.01.09                  | Beneficios de Ley a Empleados             | 4.765,20            |
| 2.1.01.04                        | FISCALES                                  | 1.999,41            |
| 2.1.01.04.01                     | IESS                                      | 1.031,01            |
| 2.1.01.04.01.02                  | IESS por Pagar                            | 1.031,01            |
| 2.1.01.04.02                     | SRI                                       | 968,40              |
| 2.1.01.04.02.03                  | Impuestos Fiscales por Pagar              | 968,40              |
| 2.1.01.06                        | INSTITUCIONES FINANCIERAS                 | 332.699,98          |
| 2.1.01.06.01                     | Bancos                                    | 332.699,98          |
| 2.1.01.06.01.03                  | Banco de Guayaquil                        | 2.885,99            |
| 2.1.01.06.01.04                  | Visa Banco Pichincha                      | 2.238,20            |
| 2.1.01.06.01.05                  | Banco Internacional                       | 327.575,79          |
| 2,2                              | PASIVO DIFERIDO                           | 2.105.392,75        |
| 2.2.01                           | PASIVO DIFERIDO                           | 2.105.392,75        |
| 2.2.01.01                        | ANTICIPOS DE CLIENTES                     | 2.105.392,75        |
| 2.2.01.01.01                     | Clientes                                  | 1.821.836,55        |
| 2.2.01.01.04                     | Depósitos por Confirmar                   | 283.556,20          |
| <b>Total por Pasivos :</b>       |   | <b>2.487.633,74</b> |
| <b>Patrimonio</b>                |   |                     |
| 3                                | PATRIMONIO                                | 105.218,26          |
| 3,1                              | CAPITAL                                   | 105.218,26          |
| 3.1.01                           | CAPITAL SOCIAL                            | 205.760,00          |
| 3.1.01.01                        | Capital Social                            | 205.760,00          |
| 3.1.01.01                        | Capital Social                            | 205.760,00          |
| 3.1.02                           | APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES     | 32.326,50           |
| 3.1.02.01                        | Aporte para Futuras Capitalizaciones      | 32.326,50           |
| 3.1.03                           | RESERVA LEGAL                             | 4.648,01            |
| 3.1.03.01                        | Reserva Legal                             | 4.648,01            |
| 3.1.06                           | RESULTADOS DEL EJERCICIO                  | -137.516,25         |
| 3.1.06.01                        | Perdida Ejercicio años anteriores         | -171.655,62         |
| 3.1.06.02                        | Resultado del Ejercicio                   | 34.139,37           |
| <b>Total por Patrimonio :</b>    |   | <b>105.218,26</b>   |
| <b>Total Pasivo + Patrimonio</b> |   | <b>2.592.852,00</b> |